

Bogotá D.C., 15 de julio de 2019

**Señores**

**CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA -CTCP**

Atn. Dr. Luis Henry Moya

Consejero CTCP

[lmoya@mincit.gov.co](mailto:lmoya@mincit.gov.co)

Ciudad

**Asunto:**

**DOCUMENTO PARA DISCUSIÓN PÚBLICA: APLICACIÓN DE LA NIA 701 COMUNICACIÓN DE LAS CUESTIONES CLAVE DE AUDITORÍA EN EL INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

Estimado Doctor Moya:

El Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (**INCP**), a nombre propio y de sus asociados, quiere tomar esta oportunidad para hacer comentarios sobre las preguntas citadas por el CTCP al Documento para discusión pública: aplicación de la NIA 701 Comunicación de las Cuestiones Clave de Auditoría en el informe de auditoría independiente emitido por un auditor independiente.

**Proyecto de párrafo a ser modificado:**

**"Modificar el Artículo 5 del Decreto 2170 de 2017, que establece:** *Ámbito de aplicación de la norma NIA 701, La norma NIA 701, que se encuentra incluida dentro del Anexo 4.2, que forma parte integral del presente Decreto, se aplicará a los destinatarios en los términos y requerimientos señalados en el artículo 1.2.1.2 del Decreto número 2420 de 2015, modificado por el artículo 3 del Decreto número 2132 de 2016.***"**

Por el siguiente texto:

**"Artículo XX:** *La NIA 701 será de obligatoria aplicación para todos los revisores fiscales y auditores externos, de entidades que apliquen de forma obligatoria o voluntaria el marco técnico normativo del Grupo No. 1 o por entidades gubernamentales que estén obligadas a tener revisor fiscal. También se aplicará esta norma a los Revisores Fiscales o Auditores Externos de las entidades que la Ley u otras disposiciones legales hayan categorizado como de*

*interés público; los demás Revisores Fiscales y Auditores Externos de otras entidades la aplicarán de forma voluntaria.*

**Parágrafo 1:** *Se establece un período de transición de tres (3) años contados a partir del 1 de enero de 2019, para los revisores fiscales y auditores externos de las entidades que aplican el marco técnico del grupo No. 1 o para las entidades gubernamentales que estén obligadas a tener revisor fiscal, distintas de los emisores de valores y las entidades y negocios de interés público, que se aplican voluntaria u obligatoriamente este marco técnico.”*

Respecto de la aplicación de la NIA 701

- 1) ¿Considera usted que, la modificación del artículo 5 del Decreto 2170 de 2017, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para los Auditores Externos y/o Revisores Fiscales, por favor adjunte su propuesta y soporte técnico, incluidos estudios y encuestas.

**Respuesta del INCP:** Sí. Se incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia.

La aplicación de forma obligatoria para el Grupo 1, no sería conveniente debido a que dentro de esta segmentación (Grupo 1) no sólo se encuentran entidades listadas y de interés público, sino adicionalmente aquellas que a nivel de ingresos y número de empleados estableció el Gobierno Nacional que pertenecían a este Grupo.

Una de las características principales de la NIA 701 emitida por el IAASB es la aplicación a compañías listadas debido a la complejidad que por sí se desprenden de estas y que requieren de un juicio profesional de los aspectos más significativos en la auditoría, así como en muchos casos, de procedimientos de auditoría de componentes para un informe consolidado. La aplicación de esta norma tiene un marco conceptual propio, lo cual hace que el enfoque de auditoría cambie para el tipo de entidades al que se debe aplicar y en lo que se traduce en más horas de trabajo y costos asociados para el Auditor Externo o Revisor Fiscal, que necesariamente no se recuperan en entidades de menos complejidades. Adicionalmente, que para las compañías no listadas y de no interés público se podrían tener casos en compañías en que su gobierno corporativo sea un tema solo de lenguaje y no de práctica bajo mejores prácticas y donde el proceso de socialización y entendimiento de la norma tome más de lo previsto.

A nivel Latinoamérica, al igual se ha considerado, en la mayoría de los casos donde se ha aplicado la NIA 701, dejar su aplicación para compañías listadas.

Por lo anterior, opinamos que el proyecto de Artículo 5 sólo considere la aplicación a entidades listadas y de interés público que define el Decreto 2784, y aquellas

que lo desean hacer de forma voluntaria. Al igual el no considerar su aplicación a entidades gubernamentales como lo propone el artículo proyectado.

- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la modificación al artículo 5 del Decreto 2170 de 2017, por parte de los Auditores Externo y/o Revisores Fiscales? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico, incluidos estudios y encuestas.

**Respuesta del INCP:** Sí. Teniendo en cuenta los comentarios al punto anterior, la aplicación de la norma debería contemplar únicamente aquellas del Grupo 1 que sean listadas o de interés público o de forma voluntaria. Adicionalmente, el Decreto no debería incluir a los Auditores Externos, sino a los Revisores Fiscales, los cuales si están dentro del alcance y regulación en Colombia.

- 3) ¿Usted considera que lo establecido en la propuesta de modificación del artículo 5 del Decreto 2170 de 2017, podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición legal debidamente sustentados, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico, incluido estudios y encuestas.

**Respuesta del INCP:** No

- 4) ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la modificación del artículo 5 del Decreto 2170 de 2017 se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

**Respuesta del INCP:** Sí

El INCP quiere ofrecer su colaboración al CTCP en lo que pueda requerir con relación a esta propuesta de modificación. En caso que se requiera mayor información sobre esta comunicación por favor sírvase contactar a Hugo Ospina [hfospina@incp.org.co](mailto:hfospina@incp.org.co) ; o Alexandra Peñuela [alexandra.penuela@incp.org.co](mailto:alexandra.penuela@incp.org.co)

Atentamente,



**Hugo Francisco Ospina**

Presidente **INCP**

