

Manizales, 12 de Julio de 2019

Señores

CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA (CTCP)

Ciudad

Asunto:

Documento para discusión pública: **Aplicación de la NIA 701 COMUNICACIÓN DE LAS CUESTIONES CLAVE DE AUDITORIA EN EL INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

Atendiendo el llamado para realizar comentarios, que garanticen el cumplimiento del debido proceso establecido en el artículo 8 de la Ley 1314 de 2009, para realizar las recomendaciones pertinentes a las autoridades de regulación, en el proceso de convergencia hacia las normas de aseguramiento de la información

- a- Respuesta a las preguntas tal como se plantearon;
- b- Indicar de manera clara los párrafos, artículos, normas y la enmienda a que se hace referencia;
- c- Sustentar fundamentos de la recomendación;
- d- Explicar las alternativas a tomar que surjan de las recomendaciones;
- e- En caso de que expresen algún tipo de desacuerdo, exponer claramente la problemática y las respectivas sugerencias o recomendaciones debidamente soportadas en texto Word o Excel.

Preguntas para comentarios:

Respecto de la aplicación de la NIA 701

- 1- Considera usted que, la modificación al artículo 5 del Decreto 2170 de 2017, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?
Si la respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para los Auditores externos y/o Revisores Fiscales.
- 2- ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la modificación al artículo 5 del Decreto 2170 de 2017, por parte de los auditores externos y/o revisores fiscales?
Si la respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento.

- 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 la 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 norme respectiva.
- 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 del 2017 se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

PROPUESTA

El CTCP realiza la siguiente propuesta para discusión por parte de preparadores, usuarios y otros interesados en los informes financieros de las empresas.

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. Decreto 2420 de 2015, modificado por el artículo 3 del Decreto 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 N. 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 aplicaran de forma voluntaria.

Parágrafo 1: Se establece un período de transición de tres (3) años contados a partir del 01 de Enero de 2019, para los revisores fiscales y auditores externos de las entidades que aplican el marco técnico del grupo N.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 aplican voluntaria u obligatoriamente este marco técnico.

Comentarios.

De acuerdo a las necesidades propias de la profesión del contador público en Colombia, debería ser obligatorio que se realizaran comentarios sobre estos elementos que afectan directamente la actividad de Revisoría Fiscal y la Auditoria, más ahora que se analizan cambios para estas actividades, y las cuales deben generar valor en las empresas, y crean herramientas de defensa para la sociedad, socios, inversionistas, entes de control del Estado, asumiendo responsabilidades y siendo integrales en toda la salvaguarda de la organización.

Este pequeño párrafo permite entrar en materia sobre los cuestionamientos hacia la NIA 701, es indispensable que los auditores y revisores fiscales comprendan que al realizar el trabajo de auditoria bajo los esquemas de Normas Internacionales de Auditoria, es fortalecer el control y la credibilidad de la información auditada.

- 1- Considera usted que, la modificación al artículo 5 del Decreto 2170 de 2017, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?
Si la respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para los Auditores externos y/o Revisores Fiscales.

Ámbito Normativo

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 2420 de 2015, modificado por el artículo 3 del Decreto 2132 de 2016.

Artículo 1.2.1.2 Decreto 2420 de 2015

Artículo 1.2.1.2. Ámbito de aplicación. El presente título será de aplicación obligatoria por los revisores fiscales que presten sus servicios a entidades del Grupo 1, y a las entidades Grupo 2 tengan más 30.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) de activos o, más de 200 trabajadores, en los términos establecidos para tales efectos en los títulos 1 y 2 la parte 1 del libro 1 del presente Decreto, como a los revisores fiscales que dictaminen estados financieros consolidados de estas entidades. Las entidades que no pertenezcan al Grupo 1 y que voluntariamente se acogieron a emplear al marco técnico normativo de dicho grupo, les será aplicable lo dispuesto en el presente artículo.

Artículo 3 Decreto 2132 de 2016:

Artículo 3°. **Modificación del artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015.** Modifíquese el artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, modificado por el artículo 4° del Decreto 2496 de 2015, el cual quedará así:

"Artículo 1.2.1.2. Ámbito de Aplicación. El presente título será de aplicación obligatoria para todos los contadores públicos, en las siguientes condiciones:

1. Los revisores fiscales que presten sus servicios, a entidades del Grupo 1, ya las entidades del Grupo 2 que tengan más de 30.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) de activos o, más de 200 trabajadores, en los términos establecidos para tales efectos en el título 1 de la Parte 1 del Libro 1 y en el título 2 de la Parte 1 del Libro 1, respectivamente, del Decreto 2420 de 2015 y normas posteriores que lo modifiquen, adicionen o sustituyan. Así como a los revisores fiscales que dictaminen estados financieros consolidados de estas entidades, aplicarán las NIA contenidas en el anexo 4, o el anexo que lo modifique o adicione, de dicho Decreto 2420 de 2015, en cumplimiento de las responsabilidades contenidas en los artículos 207, numeral 7°, y 208 del Código de Comercio, en relación con el dictamen de los estados financieros, y aplicarán las ISAE contenidas en dicho anexo 4, o el anexo que lo modifique o adicione, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno.

A los revisores fiscales de las entidades que no pertenezcan al Grupo 1 y que voluntariamente se acogieron a emplear el marco técnico normativo de dicho Grupo, les será aplicable lo dispuesto en el presente artículo.

2. Los revisores fiscales que presten sus servicios a las entidades estatales obligadas a aplicar el marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público aplicarán las NIA contenidas en el anexo 4, o el anexo que lo modifique o adicione, en relación con el dictamen de los estados financieros, sean estos individuales o consolidados, y aplicarán las ISAE, contenidas en dicho anexo, en relación con la evaluación del control interno y en cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias y de la asamblea o junta de socios.
3. Los revisores fiscales que presten sus servicios a entidades no contempladas en los numerales precedentes de este artículo. Cualquiera sea el sector al que pertenezcan, para el cumplimiento de sus funciones, observarán los criterios establecidos en el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 y demás normas que lo desarrollen; no obstante, los revisores fiscales a los que hace referencia el presente numeral podrán aplicar voluntariamente las NAI descritas en el numeral 1 anterior.

Parágrafo: El cálculo del número de trabajadores y de los activos totales, a que alude el presente decreto se hará con base en el promedio de los doce (12) meses correspondientes al año del período objeto de los servicios de revisoría fiscal.”

Luego del antecedente normativo, es claro que si Colombia está en el proceso de inmersión en la internacionalización de la economía, alberga la oportunidad de que las empresas miren hacia miles de clientes potenciales a nivel global, lo que ubica al auditor en la frontera de ubicar la información financiera comprensible hacia cualquier circunscripción del globo terráqueo.

Los revisores fiscales que presten sus servicios deben ser concisos, precisos, en las evaluaciones a los Estados financieros, y sus informes deben proveer las herramientas esenciales del control, como lo indica el **Consejo Internacional de las Normas de Auditoría y Aseguramiento (International Auditing and Assurance Standards Board [IAASB])** emitió una nueva **Norma Internacional de Auditoría (NIA) aplicable al informe del auditor**, donde se requiere que el auditor incluya en su informe una sección donde se detallen **“ASUNTOS CLAVES DE AUDITORIA”** (Key Audit Matters [KAM], por sus siglas en inglés) que se originaron como resultado de la auditoría practicada a los estados financieros de la entidad listada.

Los KAM son asuntos que, a juicio profesional del auditor, fueron los de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual. Para esto, el auditor deberá determinar, de la lista de temas que hayan sido comunicados a los encargados del gobierno corporativo, aquellos asuntos que requirieron una atención más significativa durante la realización de la auditoría.

Este análisis debe tomar en cuenta las áreas de mayor riesgo de error material o de riesgo significativo; las que involucran mayor juicio por parte del auditor y/o de la administración, incluyendo las que conllevan a incertidumbres en las estimaciones; y los efectos de eventos significativos o transacciones que ocurrieron durante el periodo. Tomado AUDITOOL.

Es aquí donde el auditor tiene la síntesis para divulgar a los usuarios de la información, elementos que son de importancia y que fueron detectados durante la ejecución de la auditoría, un ejemplo puede ser: (El negocio en marcha NIA 570).

Esa ejecución se lleva a cabo sobre un juego total de estados financieros de propósito general, en entidades listadas y se mantiene como opcional o voluntaria para todas las entidades, salvo que exista alguna ley o regulación que indique lo contrario

Como lo indica la descripción anterior puede ser opcional para todas las entidades, si analizamos los porcentajes de corrupción en un país como Colombia, estos aspectos deberían ser obligatorios para las empresas que estén debidamente formalizadas, sin que la condición sea estar inscrita en bolsa de valores, ya que la designación de PYMES para Colombia es descriptivo para empresas pequeñas con menos de 50 empleados

En el comunicado de prensa 001-2019 Transparencia Por Colombia – **Resultados del Índice de Percepción de Corrupción 2018 – extracto del artículo**

La corrupción tiene al Estado contra la pared

• ***Colombia cae de 37 a 36 puntos sobre 100 y desciende del puesto 96 al 99, entre 180 países, en el índice de Percepción de Corrupción de Transparencia Internacional.***

• ***Los esfuerzos no han sido suficientes, la corrupción tiene al Estado colombiano contra la pared.***

• ***Es necesario que el gobierno actual realice cambios estructurales y los incluya integralmente en el Plan Nacional de Desarrollo, que se recupere la legitimidad en el sistema judicial, y que se ejerza un control a conflictos de interés, puertas giratorias y la responsabilidad penal del sector privado.***

La corporación Transparencia por Colombia dio a conocer un informe titulado, “Así se mueve la corrupción: una radiografía de los hechos de corrupción en Colombia 2016 - 2018”, en el que se analizan los hechos de corrupción registrados por los medios de comunicación, entre enero de 2016 y julio de 2018. Tomado: RCN RADIO.

Entre los hallazgos más relevantes se encuentra el hecho de que el tipo de corrupción más recurrente es la administrativa con el 73%, que corresponde al manejo inadecuado de los fondos y potestades públicas por parte de funcionarios públicos; le siguen la corrupción privada con un 9 % y la corrupción judicial con el 7%. Fuente Sistema Integrado de Información

Por lo cual la actividad de la revisoría fiscal y de la auditoría enfocada en el control de las operaciones, enmarcados en la prudencia, ética, independencia mental, debe proveer información oportuna para la toma de decisiones; por lo cual las modificaciones que se introduzcan al artículo 5 del Decreto 2170 de 2017, deben propender por la sincronía de entendimiento por parte de los usuarios de la información en su materialidad, la probabilidad de fraude o error, las deficiencias en los controles por parte de la entidad auditada.

En la actualidad el auditor independiente, que voluntariamente se debe acoger a las NIAS, está utilizando esta normatividad en un 0,1% de todos sus encargos, sin transmitir información adicional a las empresas auditadas, por eso esto en una obligación sentida para la carrera de contaduría pública y específicamente para la labor de la revisoría fiscal en Colombia.

- 2- ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la modificación al artículo 5 del Decreto 2170 de 2017, por parte de los auditores externos y/o revisores fiscales?

Si la respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento.

Para Colombia, un país que se ve polarizado por partidos políticos, violencia, corrupción, siempre el conglomerado de profesionales tendrá una excepción a lo emanado en las directrices del gobierno nacional.

Cada elemento incorporado en el Decreto 2170 de 2017 y que está en vigencia a partir del 01 de Enero de 2019, y que muchos profesionales contables desconocen en la práctica y en la utilización de las NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN, que adiciona en el Anexo 4.2, que modifica el Anexo 4, cuyos principales cambios se encuentran en el contenido del informe que prepara el contador público en su atributo como Revisor Fiscal o como auditor externo, relacionado con la opinión sobre la auditoria efectuada.

Las disposiciones legales, deberían estar enmarcadas en la solicitud puntual para el revisor fiscal y el auditor, sobre la expresa información de situaciones claves en la auditoria, permitiendo así que los interesados tanto a nivel externo como interno de la entidad auditada comprendan la situación real, económica, financiera, administrativa de la entidad auditada.

El auditor independiente debe formalizarse en las normas internacionales, así competir con las grandes firmas de auditoría, y crear estructuras de calidad en sus encargos de auditoria, esto permite una sana competencia y trabajos que tengan toda la jerarquía y cumplimiento de los estándares internacionales.

¿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 la 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 norme respectiva.

Por ningún motivo se va en contra de las disposiciones legales en Colombia, por el contrario va en aras de una actividad más profesional, lineal, transparente para los usuarios de la información.

Debería tener aún mayores especificaciones en el cumplimiento de la normatividad internacional, porque a pesar de que todas las empresas sean Mipymes a nivel internacional, muchas de ellas han logrado introducirse en mercados internacionales, y con ello vienen las solicitudes de información en tiempo real.

Antes se debe ser consiente que en Colombia, las normas son pisoteadas, afectando la pluralidad de conceptos de ciudadanos del común y de profesionales de cualquier índole.

Las disposiciones en materia contable, deben tener total acatamiento en aras de la transparencia, y adaptación de profesionales y empresas a los sistemas internacionales de integración mercantil, esencia económica e imagen fiel de la situación financiera de la entidad.

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

Estoy totalmente de acuerdo que la aplicación de la modificación al artículo 5 del Decreto 2170 de 2017, se realice a partir de la fecha de publicación.

Dado esto que en un País como Colombia, toda norma tiene aplazamientos, sobre los mismos aplazamientos, cortando la aplicabilidad real de las normas. Afectando abruptamente la capacidad de comprensión, entendimiento y desarrollo de los parámetros establecidos.

Cada profesional lo puede ver desde su óptica personal, en mi concepto como profesional contable, estas normas deben ser de puntual aplicación en el término de la publicación, evitando dilatar su sustentación en los encargos de auditoría.

Ya que está en juego el juicio del auditor en situaciones claves de la auditoría, cada profesional debe ser oportuno, preciso, directo, sobre temas que puedan afectar a la entidad en el corto y mediano plazo, ahí interfieren posibles inversionistas, socios, entes de control del Estado, entidades financieras, el entorno económico.

Ahí está la oportunidad del revisor fiscal en sus funciones, o los encargos que tenga el auditor externo, su eficacia en las pruebas de control, y la estructuración de la auditoría basada en riesgos, partiendo de una planeación, determinando el alcance del trabajo, las áreas que deben generar un mayor esfuerzo para obtener evidencia suficiente sobre las cifras de estados financieros, y así formar una opinión adecuada de todo el andamiaje de auditoría.

De antemano gracias por la atención prestada,

CAMILO GIRALDO RENDÓN
CONTADOR PROFESIONAL
TP-82996-T