

## IV Propuesta

Considerando todo lo anterior, 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 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.

### **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**

Los comentarios serán de gran ayuda para el cumplimiento del debido proceso establecido en el artículo 8 de la Ley 1314 con el fin de efectuar las recomendaciones a las autoridades de regulación que se consideran pertinentes en el proceso convergencia hacia las normas de aseguramiento de información. Para este fin el CTCP requiere que se:

- a) Respondan las preguntas tal como se plantearon;
- b) Indiquen de manera clara los párrafos, artículos, normas y la enmienda a que hacen referencia,
- c) Sustenten fundamentos de las recomendaciones;
- d) Expliquen claramente 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.

Se recibirán comentarios hasta el 15 de julio de 2019 a través de la dirección: [Imoya@mincit.gov.co](mailto:Imoya@mincit.gov.co) y [mmedellin@mincit.gov.co](mailto:mmedellin@mincit.gov.co)

Al considerar los comentarios, el CTCP basará sus conclusiones en los argumentos recibidos.

## Preguntas para comentarios:

a) Respecto a 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.

R / Si. Considero que se deben excluir las 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 y dejar solo las compañías listadas y las entidades de interés público como lo define el Decreto 2784/12 "...PAR. —Para los efectos de este decreto son entidades de interés público las que, previa autorización de la autoridad estatal competente, captan, manejan o administran recursos del público, y se clasifican en:

- a) Establecimientos bancarios, corporaciones financieras, compañías de financiamiento, cooperativas financieras, organismos cooperativos de grado superior, entidades aseguradoras;"

Como se evidencia en el documento para discusión que comparte el CTCP en la mayoría de los territorios su aplicación es solo para compañías listadas y solo en el caso de España se hace una variación en su aplicación. Revisando la aplicación en territorios cercanos y con mercados más similares al nuestro, como son el caso de México, Perú, Chile, Argentina y Brasil, la NIA 701 solo se aplica para entidades listadas, con lo cual sustenta más mi comentario anterior de excluir de la aplicación general a las compañías de Grupo 1 o entidades gubernamentales.

- 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 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.

R/ No, considerando lo mencionado en el punto anterior.

- 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.

R/ 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?

R/ Si