



COLEGIO DE CONTADORES
PÚBLICOS DE COLOMBIA
CONPUCOL

GRUPO PROFUNDIZACION DE NIIF PYMES

"GENERAMOS CONOCIMIENTO E INTERPRETACIÓN EN LA APLICACIÓN DE
LA TÉCNICA CONTABLE CON CRITERIOS DE LAS NIIF PARA PYMES"

**OBSERVACIONES SOBRE EL DOCUMENTO DE 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**

Bogotá, D. C. julio 08 de 2019

El grupo de profundización de NIIF Pymes del Colegio de Contadores Públicos de Colombia - Conpucol, en sesiones de trabajo los días lunes en horario de 6pm a 9pm, incluimos en nuestra programación este segundo trimestre el tema de analizar y debatir el documento de discusión pública aplicación de la NIA 701 comunicación de las cuestiones clave de auditoria en el informe de auditoría independiente emitido por un auditor independiente.

Los integrantes del grupo es el siguiente:

ABRAHAM NIÑO CARDENAS	JHOANA CAROLINA PEREZ HERRERA
ACUARIMANTINA SOLER GAONA	LEONOR PLAZAS
ALFONSO ROMERO AVELLANEDA	MARIA HELENA GONZALEZ ROJAS
ANA ELVIRA BOYACA RODRIGUEZ	MARIA LUZMILA LAMUS GALVIS
ANA ROSA ECHEVERRI LÓPEZ	MARISOL VELASQUEZ
ANGELA MIREYA SANCHEZ BELTRAN	MAURICIO ORLANDO PAREDES BECERRA
CARLOS EDILBERTO MONTOYA AMAYA	MERCY BONILLA PORTOCARRERO
CARMEN ARELYS BRAVO PEREIRA	MIGUEL RAMON RUANO
CLARA TERESA ROJAS V	NATALY JOHANA HURTADO CASTILLO
EDILSA NEIRA NARANJO	NELY UMBARILA
ELENA SUSA ROSA	OLGA LUCIA CASTIBLANCO GOMEZ
ELVIA MARIA CELIS CONDE	OMAR GUZMAN
FERNANDO GALVEZ CARDONA	TATIANA GONZALEZ MANZANARES
FLOR ALBA BARACALDO FIQUEN	THATIANA HINCAPIE LADY
GLORIA NELSY ZERDA DIAZ	WILSON GUTIERREZ BORBON
HENRY GARAVITO ARIAS	YESID FLOREZ

Coordinador del grupo: Miguel Ángel Díaz Martínez

De acuerdo con el análisis sobre el documento de discusión pública aplicación de la NIA 701 comunicación de las cuestiones clave de auditoria en el informe de auditoría independiente emitido por un auditor independiente, el grupo de profundización de NIIF Pymes del Colegio de Contadores Públicos de Colombia - Conpucol, Inicialmente, se hace una exposición y resumen puntual del documento:

Presentación del nuevo informe de auditoría KAM: Key Audit Matters. Cuestiones clave de auditoría. El propósito de comunicar KAM es incrementar el **valor** y la **transparencia** del informe del auditor.

De acuerdo a lo anterior, el KAM **NO** debe ser **estandarizada**, sino responder a **cada situación** en concreto, según empresa y sector, usuario espera un **auditor sea crítico**.

En 2013

- International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB
Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento
- Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (Países bajos)
Asociación Profesional Holandesa de Contadores

En Holanda estos fueron los temas claves:

1. Adquisiciones y enajenación de actividades de la explotación
2. Impuestos (diferidos y corrientes).
3. Valoración del fondo de comercio.
4. Riesgo de fraude en el reconocimiento de ingresos.
5. Valoración de bienes inmuebles

En Australia estos fueron los temas claves:

1. Deterioro del fondo de comercio y activos intangibles.
2. Adquisiciones
3. Ingresos
4. Impuestos

Conclusión: Los informes de KAM son valiosos para las entidades listadas más pequeñas y que el valor podría aumentarse si los informes de KAM fueran más transparentes.

En España estos fueron los temas claves:

Aspectos Más Relevantes de Auditoría (AMRA)

Párrafo 9 NIA 701 hayan requerido atención significativa del auditor.

KAM Cotizan (Obligatoria)

AMRA NO Cotizan

En EEUU publicó un nuevo estándar para mejorar la utilidad del informe del auditor con información adicional para los inversores.

- Protecting Investors through Audit Oversight - (PCAOB)
Proteger a los inversores a través de la supervisión de auditoría

Es una presentación ampliada del informe del auditor.

Excepciones para o aplicar KAM:

1. La normativa del país impida la revelación pública
2. En circunstancias extremadamente raras, el auditor determine que la materia no debe ser comunicada en el reporte del auditor debido a que las consecuencias adversas de hacerlo superen los beneficios que para el interés público tiene tal comunicación

En Colombia aplicaría para:

GRUPO 01 (Plenas)

- a) Emisores de valores.
- b) Entidades de interés público.
- c) Entidades que tengan:

Activos totales > 30.000 SMMLV (\$24.843.480.000 año 2019) o

Planta de personal ≥ (200) trabajadores;

que no sean emisores de valores ni entidades de interés público y que cumplan además cualquiera de los siguientes requisitos:

- I. Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF.
- II. Ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF.

- III. Realizar importaciones (pagos al exterior) o exportaciones (ingresos del exterior) que representen más del 50% de las compras (gastos y costos), del año inmediatamente anterior al ejercicio sobre el que se informa.
- IV. Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF.

GRUPO 02 (Pymes)

Activos totales > 30.000 SMMLV (\$24.843.480.000 año 2019) o

Planta de personal > (200) trabajadores

Sin embargo, la NIA 701 = Solo aplica a empresas listadas en Bolsa.

Propuesta del Consejo Técnico de la Contaduría Pública

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 5to del Decreto 2170 de 2017, que establece:

“Ámbito de aplicación de la norma NIA 701. La norma NIA 701, que se encuentre 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 artículo 3º 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 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 periodo de transición de tres (3) años contados a partir del 1 de enero de 2019, para los revisores fiscales y auditores externos de la Entidades que aplicaran 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 aplican voluntariamente y obligatoriamente este marco técnico.

Luego de un análisis del grupo sobre el tema y los antecedentes, se efectuaron las preguntas y se generaron las respuestas correspondientes en consenso del grupo, así:

Preguntas:

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

R: Sí resultaría Inapropiado.

Porque en Colombia en el Grupo 01 se clasifican una cantidad de empresas y sociedades que no necesariamente son emisores de valores o son entidades de interés público, cuando al observar el alcance de la NIA 701 en el párrafo 5to menciona: “Esta NIA se aplica a las auditorías de conjuntos completos de estados financieros con fines generales de **entidades cotizadas** y en circunstancias en las que, de otro modo, el auditor decida comunicar cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría.” Es decir, solo debería aplicar para entidades que cotizan en bolsa o son emisores de valores y/o de interés público, pero no de otras empresas, sociedades o entidades distintas al anterior.

Así mismo, se menciona a las Entidades gubernamentales, cuando la contabilidad del sector público en cabeza de la Contaduría General de la Nación, determino tres grupos que aplican cada uno un marco técnico normativo según la clasificación de la entidad.

Es bueno definir una Entidad del Gobierno y la NIA 701 a cuál aplica, si a las que cotizan en bolsa y son de interés público.

Decreto 0403 del 21 de febrero de 2012 expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo en su artículo 2do, modifico el artículo 1° del Decreto 4946 de 2011. El artículo 10 del Decreto 4946 de 2011 se modifica únicamente en cuanto a la siguiente definición: “ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO: Son aquellas que, previa autorización de la autoridad estatal competente, captan, manejan o administran recursos del público.”

Si analizamos luego de seis años de la implementación del estándar en Colombia, que comenzó con el grupo 01 NIIF Plenas (01 de enero de 2014), a la fecha julio de 2019, son muchas las sociedades que no han implementado o lo han hecho a medias, por consiguiente, la adopción de los estándares internacionales se deben hacer de manera gradual y no a una cantidad de empresas en un mismo periodo, en este caso la NIA 701 que de acuerdo al estándar solo aplica a las que listan en bolsa, debería aplicarse en Colombia inicialmente a estas empresas y luego de un análisis si determinar a las demás entidades del grupo 01 en dos años y luego de otros análisis a las que le aplique del grupo 02 en unos cuatro años.

Si al punto anterior le agregamos que la aplicación de la NIA 701, genera una diferencia de criterios entre el revisor fiscal o auditor externo y la alta gerencia, la concientización de este último es muy compleja en una sociedad como la nuestra, se requiere hacer un trabajo adicional con los empresarios, si se requiere la aplicación de esta NIA en las entidades propuestas para años posteriores.

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 sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico, incluidos estudios y encuestas.

R:SI se hace necesario hacer excepciones.

En concordancia con la respuesta de la pregunta No. 1, la excepción se debería hacer a las empresas que **NO** cotizan en bolsa o **NO** son de interés público del grupo 01 y a todas las entidades del grupo 02.

Es decir, si la modificación al artículo 5to del Decreto 2170 de 2017, es el propuesto por el CTCP, en el parágrafo se deben incluir estas excepciones.

De la misma manera se debe incluir la excepción para las empresas del gobierno.

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, incluidos estudios y encuestas.

R: NO la modificación no va en contra de ninguna disposición legal en Colombia.

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 estamos de acuerdo.

En consenso la aplicación de la modificación debe realizarse a partir de la publicación del decreto sin periodo de transición, para las empresas que cotizan en bolsa o de interés público. Para las demás entidades del grupo 01 a los dos años de la expedición del decreto y para las entidades que se requieran del grupo 02 a los cuatro años de emitido este decreto, siempre y cuando se hubieran efectuado los análisis respectivos. Esta misma debe aplicar para las entidades del gobierno.

Esperamos contribuir con nuestras observaciones en este documento de discusión pública aplicación de la NIA 701 comunicación de las cuestiones clave de auditoria en el informe de auditoría independiente emitido por un auditor independiente.

Cordial saludo,

Miguel Ángel Díaz Martínez

Coordinador del Grupo Profundización de NIIF Pymes

Colegio de Contadores Públicos de Colombia – Conpucol