

Bogotá D.C., Julio 15 de 2019

Señores  
**CTCP-CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURIA PÚBLICA**  
Atn. Dr. Luis Henry Moya Moreno  
Ciudad.

**AUDB-19-131**

**Asunto:** Comentarios – Documento para discusión pública: Aplicación de la NIA 701

Respetados señores:

En nombre de nuestra firma CROWE CO S.A.S, estamos remitiendo nuestros comentarios relacionados con la aplicación de la NIA 701 definida mediante el artículo 5 del Decreto 2170 de 2017, que modificó el anexo 4 del DUR 2420 de 2015.

**Consideraciones iniciales:**

1. La NIA 701 está enfocada a entidades listadas en bolsa o de interés público.
2. El decreto 2170 de 2017, estableció en Colombia la obligatoriedad de aplicar la NIA 701 para:

*“Los revisores fiscales que presten sus servicios, a entidades del Grupo 1, y a las entidades del Grupo 2 que tengan más de 30.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) de activos o, más de 200 trabajadores”*

3. El CTCP propone modificar el artículo 5 del Decreto 2170 de 2017 en los siguientes términos:

“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 las entidades que aplican el marco técnico normativo 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 voluntaria u obligatoriamente este marco técnico”.*

## **Respuestas a las preguntas presentadas para comentarios:**

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 el soporte técnico, incluidos estudios y encuestas.

### **Respuesta**

En el contexto colombiano, los tamaños de las entidades son muy diferentes en relación con el contexto internacional, consideramos apropiada la propuesta del CTCP, en cuanto a eliminar la obligatoriedad para las compañías del grupo No. 2 de implementación del Marco Contable Internacional.

En relación con la obligatoriedad para el grupo No. 1 es importante considerar que, dentro de ese grupo, se encuentran una gran cantidad de entidades, que no corresponden a la definición de entidad de interés público y que no están listadas en bolsa.

En varias normas internacionales de auditoría, se hace referencia a consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión, porque la aplicación de las normas internacionales debe guardar una proporcionalidad con el tamaño de las entidades para lograr los objetivos de las auditorías. En el Caso de las NIA 701 la misma fue concebida para entidades listadas en Bolsa a menos que el legislador hubiera realizado alguna salvedad sobre su aplicación. En España en donde el legislador así lo hizo, los auditores se han visto abocados a indicar que no se identifican KAM, principalmente por que las KAM, están concebidas para reportar asuntos correspondientes a grandes empresas, en las que los administradores no

son sus propietarios. Lo anterior, de acuerdo con lo escrito por Ignacio Aguilar en su blog sobre Economía y Auditoría: [¿Es correcto decir que todos los informes tienen que tener como mínimo una CCA o un AMRA?](https://gregorio-labatut.blogspot.com/2018/03/cuestiones-clave-de-auditoria-kam-o.html), y a Gregorio Labatut Sere en este link: <https://gregorio-labatut.blogspot.com/2018/03/cuestiones-clave-de-auditoria-kam-o.html>.

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 técnicos, incluidos estudios y encuestas.

#### **Respuesta**

Sería necesaria la modificación en caso de que se defina su aplicación solo para entidades listadas en bolsa o de interés público.

Si la definición del CTCP es continuar con la obligación para las entidades clasificadas en el Grupo No.1, es importante que solo se aplique a las entidades que obligatoriamente formaron parte de ese grupo y no a las de aplicación voluntaria.

En cuanto al párrafo del periodo de transición, consideramos que la redacción no es suficientemente clara, dado que, puede interpretarse que el periodo de transición es para todas las entidades a las que se les debe aplicar la NIA 701; sin embargo, al indicar que es para entidades diferentes a los emisores de valores o de interés público, no se comprende si la intencionalidad era establecer alguna excepción para su aplicación.

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.

#### **Respuesta**

No consideramos que vaya en contra de ninguna disposición legal.



**Crowe CO S.A.S.**  
Member Crowe Global

Carrera 16 # 93-92  
Edificio Crowe  
Bogotá D.C., Colombia  
NIT 830.000.818-9  
PBX 57.1.606 7500  
Contacto@Crowe.com.co  
www.Crowe.com.co

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**

Consideramos importante que con la expedición de la norma que realice la modificación, se aclare que inicia a partir de su publicación, para los informes de revisoría fiscal o auditoría externa que se emitan sobre información financiera con corte posterior al 31 de diciembre de 2018.

Reciban un cordial saludo,

**YANETH ROMERO REYES**  
Socia líder de práctica  
**CROWE CO S.A.S**

Medio de envío: Electrónico a los correos: [lmoya@mincit.gov.co](mailto:lmoya@mincit.gov.co); [mmedellin@mincit.gov.co](mailto:mmedellin@mincit.gov.co)