



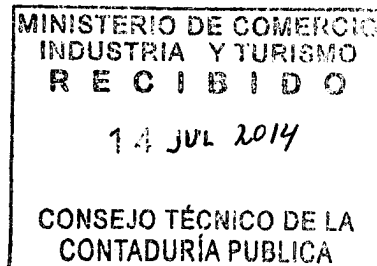
Bogotá, 10-07-2014

Al contestar, favor citar en el asunto,
este No. de Registro 20144000326831



20144000326831

Doctor
WILMAR MIGUEL FRANCO FRANCO
Presidente
Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Carrera 13 No. 28 – 01 Piso 5
Bogotá, D.C.



ASUNTO: Remisión de consideraciones y recomendaciones a la “Propuesta de normas de aseguramiento de información financiera para la convergencia hacia estándares internacionales – Código XKVC9” – Rad. 2014-560-027567-2

Respetado doctor Franco.

Atendiendo su amable solicitud y con el concurso del Equipo Gestor y de Apoyo a la implementación de las NIIF en la Superintendencia de Puertos y Transporte, hemos procedido al análisis del anunciado documento y en consecuencia concluido en consideraciones y recomendaciones.

En el imperativo de los “PRINCIPIOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD E INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE ASEGURAMIENTO DE INFORMACIÓN ACEPTADOS EN COLOMBIA, el artículo 5 de la ley 1314 de 2009, define las normas de aseguramiento de información como “(...) el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior.”(Subrayado fuera del texto)

En este entendido, el aseguramiento de información financiera en Colombia, debe ser el conjunto de ideas clave y definiciones que resultan del estudio riguroso de un organismo multilateral de la profesión de autoridad en la materia; sistema único al que el profesional de aseguramiento debe acudir cuando sea requerido por los inversores y demás terceros interesados en la empresa incluido el propio estado, para que determine si la información cumple con los marcos de referencia en cualquiera de sus niveles de complejidad, esto es, marcos técnicos de contabilidad de información financiera, NIF, NIIF para las PYMES y Contabilidad Simplificada o cualquier otro mandato de aseguramiento.

Cuando el artículo 7 de la ley 1314, descansa las funciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en las “*consideraciones y recomendaciones que, fruto del análisis del impacto de los proyectos sean formuladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por los organismos responsables del diseño y manejo de la política económica, por las entidades*



estatales que ejercen funciones de inspección, vigilancia o control y por quienes participan en los procesos de discusión pública”(Subrayado es nuestro); desde ya tendremos que decir que la convergencia de normas de aseguramiento de la información financiera hacia estándares internacionales, genera impactos inevitables que obligan su análisis, y derivan las siguientes consideraciones y recomendaciones respetuosas.

En orden a los derroteros por esa autoridad establecidos para la presente, en el párrafo 27 del documento, nos referiremos a continuación.

27.1. ¿Usted cree que independientemente de este hecho, uno o más estándares o normas, o alguna sección del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad, contienen requerimientos que conducirían a un ejercicio profesional inapropiado si se aplicaran en Colombia?

De la necesaria convergencia. Cuando el país decidió, mediante la expedición y desarrollo de la ley 1314 de 2009, el nuevo marco de principios y normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, en apego de la equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, para apoyar la internacionalización económica; vio la necesidad de llegar a la convergencia de sus normas de contabilidad con estándares de aceptación mundial. Las NIIF, la NIIF para las PYMES y la propia Contabilidad Simplificada, es el escenario obligado para la convergencia de nuestras ligeras Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) previstas en el Artículo 7 de la ley 43 desde 1990, con Estándares Internacionales de: Auditoría y revisiones de información financiera histórica; Trabajos de aseguramiento diferentes de auditoría o revisión de información financiera histórica; y Control de calidad; importantes desarrollos de aplicación mundial propios de otro organismo multilateral de la profesión contable de autoridad en la materia, (International Auditing and Assurance Standards Board) IAASB por sus siglas en inglés.

Así las cosas, el contador público que en Colombia sea requerido para el aseguramiento de la información financiera y demás encargos de aseguramiento, deberá contar con un alto nivel de conocimiento de los marcos de referencia NIIF, la NIIF para las PYMES, la propia Contabilidad Simplificada y cumplir como mínimo con los requisitos y competencias fruto de un proceso estructurado conducente a la formación de habilidades gerenciales, analíticas, de criterio y escepticismo profesionales para la realización de su encargo de aseguramiento, con importantes conocimientos de tecnología, de cumplimiento normativo y aplicación de normas y técnicas de auditoría, avalado por una dignidad ética a toda prueba.

La convergencia de normas de aseguramiento de la información financiera con los Estándares Internacionales antes referidos, obliga a que la profesión en general en Colombia abandone los preceptos subjetivos contenidos en la ley 43 de 1990, para disponerse en su ejercicio a comportamientos y acciones exigentes de talante personal y profesional contenidos en el Código de Ética para Profesionales de Contabilidad, emitido por la (International Ethics Standards Board for Accountants) IESBA por sus siglas en inglés.

Lo anterior, en apego a unos de los tantos principios incólumes del derecho, como es: “Lo accesorio sigue la suerte de lo principal” “Quien puede lo más, puede lo menos.”; hacer convergencia de nuestras normas de auditoría con Estándares Internacionales, es coherente y acertado si se tiene en cuenta que el nuevo marco técnico de contabilidad de información financiera estará bajo los lineamientos y criterios de los Decretos 2784 de 2012; 2706 de 2012;

2



3022 de 2013 y demás normas que les modifiquen o adicionen, esto es, NIIF, NIIF para las PYMES, y Contabilidad Simplificada para las empresas micro, tiene la misma columna vertebral y es allí donde el profesional de aseguramiento debe focalizar su accionar, bajo los nuevos Estándares Internacionales de Aseguramiento, propuestos por esa autoridad.

En este orden de ideas, no se advierte que algún estándar o norma, o alguna sección del Código de Ética para profesionales de la contabilidad propuestos, contenga requerimientos que conduzcan a un ejercicio profesional inapropiado si se aplicaran en Colombia, salvo que la propuesta conduce al entendimiento de que el aseguramiento, tan solo sería aplicable a las empresas que para efectos contables y de información financiera se clasifiquen en los grupos 1 y 2, soslayando el derecho de aquellas que se clasifican en el grupo 3; cuando está entendido que el aseguramiento de información financiera y demás conexos, sugiere una garantía para terceros de que la información financiera o cualquiera otra referida a los negocios de la empresa cumple con determinados términos de referencia; en otras palabras no es dable que a la información contable y financiera de empresas con un marco técnico normativo menos exigente se limite su aseguramiento, máxime cuando se obtiene de un sistema único y sus propósitos no son distintos de la información de las empresas de 1 y 2, en el propio entendido de que la información contable y financiera debe ser un bien público con garantía de transparencia.

Excluir del aseguramiento a las empresas pertenecientes al grupo 3, pareciera violatorio de principios constitucionales prevalentes, como el derecho a la igualdad e iniciativa privada, máxime si se tiene en cuenta que la propia ley 1314 en su ámbito de aplicación artículo 2 y su desarrollo han previsto. “(...) *aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento.*”

27.2. ¿Usted considera necesario emitir interpretaciones y/o guías adicionales a los estándares emitidos por el IAASB y por el IESBA, para la aplicación o entendimiento de algún estándar?

En el imperativo de la ley 1314 de 2009 artículo 2, cuando “*En desarrollo de esta ley y en atención al volumen de sus activos, de sus ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de sus circunstancias socio-económicas, el Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que éstos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado.*” (Lo subrayado es nuestro); se entendería que ya en convergencia el País con los Estándares Internacionales de auditoría y aseguramiento de la información y las normas de control de calidad; el gobierno puede autorizar que a las empresas clasificadas en el Grupo 3, obligadas a aplicar el marco normativo previsto en el decreto 2706 de diciembre de 2012, y demás normas concordantes, a su contabilidad, estados financieros y revelaciones, se les imprima un aseguramiento de nivel moderado. Colofón de lo anterior corresponde al gobierno desarrollar la idea de aseguramiento de nivel de moderado y reglamentarlo, para este tipo de empresas, que sin duda están en todo su derecho de darle un valor a su información, sometiéndola al experticia de un profesional de aseguramiento, bien sea del lado del estado, en el interés del propio empresario o de cualquier otro tercero interesado, a través de la Revisoría Fiscal potestativa o auditor independiente.



Lo aquí expuesto justificaría emitir interpretaciones y/o guías adicionales a los estándares emitidos por el IAASB, para imprimir aseguramiento de información de nivel moderado a la contabilidad, estados financieros y revelaciones de las empresas clasificadas en el Grupo 3.

27.3. ¿Usted Considera que alguno de los estándares o normas a que hace referencia este documento podría ir en contra de alguna disposición legal Colombiana?

Resulta del análisis, que la convergencia de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información con Estándares Internacionales, en manera alguna podrán ir en contra de alguna disposición legal colombiana, solo exigen la natural armonización de las normas locales para darle espacio a la reparación de un error histórico; pues pasara a la historia de nuestro país el hecho de tener un ordenamiento contable reglado, que por más de dos décadas nos distanció del mundo, en cuanto a la forma dinámica y global de llevar las cuentas, presentar informes financieros a terceros interesados de nuestras empresas e imprimirles aseguramiento, en línea con la evolución de los negocios, buen juicio y criterio profesionales para su manejo.

De la derogatoria de las normas que le son propias a la profesión de Contaduría Pública en Colombia. Como quiera que el artículo 17 de la ley 1314, indica que esta cobra vigencia a partir de la fecha de su publicación y deroga todas las normas que le sean contrarias; en el mandato de su desarrollo, decretos 2784, 2706 de 2012 y 3022 de 2013, y demás normas concordantes y el propio reglamento que se produzca para la convergencia con Estándares Internacionales de Aseguramiento; buena parte de la ley 43 de 1990, lo pertinente del Código de Comercio y sus modificaciones contenidas en la ley 222 de 1995, serán tácitamente derogadas, si se tiene en cuenta lo previsto en los artículos 71 y 72 del Código Civil. Así las cosas el País habrá de:

1.- Preparar y tramitar una nueva ley marco de la profesión, que contemple las exigencias del proceso de internacionalización contable, de información financiera y de aseguramiento de la información, para el contador profesional, que recoja lo rescatable y no derogado de la ley 43 de 1990, Código de Comercio y demás normas concordantes, sin olvidar que la academia le corresponde lo suyo, pues sin duda estuvo por más de dos décadas formado profesionales, a espaldas de la profundidad y robustez del conocimiento global que requieren los profesionales comprometidos en la empresa, con los temas contables de información financiera y del aseguramiento de la información y de su propia administración y manejo.

1.1.- Que clarifique sobre la institución de la Revisoría Fiscal, como garante del interés público, afianzando su naturaleza de institución de control en defensa de aquel y de lado del Estado, colaborando con la supervisión, en labores de fiscalización bien definidas.

1.2.- Las funciones del Revisor Fiscal, previstas en el Código de Comercio y demás normas que le son propias, deben rescatarse, racionalizarse y actualizarse en línea con su naturaleza y el aseguramiento de la Información con fines estatales e intereses superiores, en el marco del artículo 5 de la ley 1314 de 2009 y entendiendo que el aseguramiento será como está definido en la ley, sistema integral o herramienta, pilar para la realización de sus funciones. En otras palabras el Revisor Fiscal es un profesional de aseguramiento de la empresa con propósitos distintos del auditor quien cumple y sirve a intereses particulares.



- 1.3.- Precisar aspectos claves del cargo de Revisor Fiscal en relación con la Independencia y demás aspecto producto de un estudio riguroso de la Institución en el País.
- 1.4.- En cuanto a la información financiera y demás información suscrita por el Revisor Fiscal con destino a las autoridades de supervisión, tributarias y demás interesados, acompañada de su correspondiente dictamen; darle expresamente un valor probatorio y de garantía de control.
- 1.5.- La institución de la Revisoría Fiscal ha sido visualizada por la Jurisprudencia en varias Sentencias, dichos precedentes judiciales, deben ser insumos jurídicos a tener en cuenta en la construcción del capítulo de la Revisoría Fiscal en el nuevo marco jurídico de la profesión contable en Colombia.
- 2.- En cuanto la ley 222 de 1995. *"Artículo 38. ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS. Son dictaminados aquellos estados financieros certificados que se acompañen de la opinión profesional del revisor fiscal o, a falta de éste, del contador público independiente que los hubiere examinado de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas.*
- Estos estados deben ser suscritos por dicho profesional, anteponiendo la expresión "ver la opinión adjunta" u otra similar.*
- El sentido y alcance de su firma será el que se indique en el dictamen correspondiente. Cuando los estados financieros se presenten conjuntamente con el informe de gestión de los administradores, el revisor fiscal o contador público independiente deberá incluir en su informe su opinión sobre si entre aquéllos y éstos existe la debida concordancia." (Resaltado armonizar con la ley 1314 de 2009).*
- Oportuno deslindar el dictamen del Revisor Fiscal de los informes, que producen los auditores en el marco de los Estándares de Auditoria y otros trabajos. Los dictámenes del Revisor Fiscal deben tener unos propósitos distintos (Intervención del Estado sobre los particulares) del propósito del informe del Auditor independiente que subyace de la iniciativa privada y contractual de terceros interesados distintos del estado.
- 3.- En cuanto a la compensación profesional del contador público, es oportuno generar unos lineamientos para que las instancias nominadoras determinen los honorarios del Contador Independiente y del Revisor Fiscal en Colombia en línea con el complejo, objeto, alcance y responsabilidad de su trabajo.
- 4.- En cuanto a la acreditación y certificación de competencias del Profesional Contable en cada uno de los niveles de exigencia, es preciso que en la citada ley marco se desarrollen lineamientos de una urgente capacitación profesional masiva, para corregir el garrafal error de haber petrificado un conocimiento a todas luces dinámico y global.
- 5.- La importancia de esta ley para una profesión tan sensible en el país, sugiere una amplia socialización y discusión pública.
- 6.- Etc.

No obstante lo anteriormente expuesto, para atender los lineamientos de la solicitud, del análisis de impactos, el Equipo Gestor y de Apoyo a NIIF en la Superintendencia de Puertos y Transporte, concluye.

I.- ENTENDIMIENTO Y CAPACITACION.

Tendrán mucho por hacer, estudiar y decidir las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento; para dar aplicación a los correspondientes nuevos marcos normativos en cada uno de sus niveles de complejidad para: su reconocimiento, medición, contabilización y revelación en sus estados financieros de sus negocios y hechos económicos; sumado a lo anterior, los profesionales de aseguramiento habrán de elevar sus competencias personales y profesionales para que no sean inferiores a la responsabilidad de producir opiniones, informes y/o dictámenes sobre la aplicación o no de los marcos de referencia. Todo esto indica la costosa y urgente obligación de diseminar capacitación en el país sobre el tema a todos los niveles: formación de formadores, profesionales en ejercicio y estudiantes.

II.- CRITERIOS DE SELECCIÓN DE FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS PARA LA SUPERVISIÓN Y LA EMPRESA.

Los supervisores habrán de construir el escenario natural para una supervisión exigente y moderna en línea con los términos de referencia de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información que deben aplicar las empresas y profesionales de aseguramiento en Colombia, esto es, NIF, NIIF para las Pymes, Contabilidad Simplificada para la Microempresa y Estándares de Auditoría y Aseguramiento.

Al universalizar la forma de hacer y de verificar todo lo relacionado con los negocios y/o movilizar sin fronteras la riqueza, bienes, servicios y personas; la intervención del estado sobre los particulares y la propia empresa; en cada extremo (Estado – Empresa) deben elevar las competencias en todos los niveles de personas y profesionales que participen y cumplan roles inherentes al tema ordenado por la ley 1314 de 2009, pues estos deben realizarse con importante despliegue de conocimientos técnicos, económicos, administrativos, científicos y tecnológicos de los negocios, haciendo exigentes los requisitos para nuevas vinculaciones.

III.- DE LA ACADEMIA. Es urgente que la academia ajuste sus Syllabus y contenidos programáticos que resuelvan, el problema de la formación profesional y tecnológica, que durante años experimentan los estudiantes y profesionales, pues debe pasar a la historia del País, el hecho de que un ordenamiento contable de información financiera y de aseguramiento reglados y petrificados (Decreto 2649 de 1993 y demás normas que le complementan, ley 43 de 1990), por más de dos décadas haya sido la base de formación de profesionales, contables, de la administración, las ciencias económicas, ingenierías de la empresa y tecnologías, soslayando la forma dinámica y global de llevar las cuentas y presentar informes financieros a terceros interesados en la empresa, en línea con la rápida evolución de los negocios, buen juicio y criterio profesionales para su manejo.

IV.- DE LA PROFESIÓN EN EJERCICIO. El grueso de los profesionales en ejercicio, habrán de empoderarse rápidamente de complejos contenidos de normas de contabilidad, de



información financiera, de notas y revelaciones, de aseguramiento de la información y de reportes, todas articuladas entres sí; pues como ya se ha indicado será parte de la historia de nuestro País, el error jurídico que por más de dos décadas distancio a la profesión contable y de la administración, de su desarrollo internacional.

Como lo aquí expuesto, riñe con la lenta iniciativa de la Profesión Contable, el País debería incluir en el marco jurídico de la profesión entes recomendado, una urgente capacitación profesional masiva, para corregir el garrafal error de haber petrificado un conocimiento y saberes a todas luces dinámico y global.

V.- EVALUACION DEL ASEGURAMIENTO. El aseguramiento que se viene imprimiendo a la información en Colombia bajo la Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAS, que tácitamente serian derogadas en virtud de la convergencia con Estándares Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, obliga a los supervisores a elevar el conocimiento y competencias para el análisis objetivo de información de las diversas empresas bajo supervisión (información financiera e informes de aseguramiento); en aras a concluir y establecer las acciones a que haya lugar. Aspecto que exige capacitación a sus funcionarios de función misional, con el consecuente y adicional impacto económico en el presupuesto del supervisor bajo el rubro de capacitación.

VI.- PLATAFORMA TECNOLÓGICA. Las empresas, supervisores, profesión contable y academia habrán de incurrir en esfuerzos en todos los órdenes y de todos los tipos para asumir el tema un procura de respuestas tecnológicas para el manejo de informes, reportes y documentos requeridos para una exigente experticia de aseguramiento bien sea que esta provenga del auditor externo o de la Revisoría Fiscal, cada quien en lo de su órbita. Las empresas deberán usar taxonomía y hacerse a conocimientos y herramienta como el XBRL, servidores en NUBE, bases de datos etc., para generar, compartir, producir, y movilizar informes y demás información pertinente, aspecto que exigirá metodologías y desarrollos que ayuden a los preparadores de dichos informes y lo propio, habrán de hacer los supervisores.

En los anteriores términos las consideraciones y recomendaciones anunciadas,


FRANK GUZMAN/DAZA
Jefe Oficina Asesora de Planeación

Proyectó: Leonardo A. Palacios C. – Contratista Externo – Equipo Gestor y de Apoyo – NIIF.
Revisó: Yanneth Rodriguez Vigoya – Asesor Despacho.

