

De: Gilberto Vega [mailto:iglbtr@hotmail.com]

Enviado el: lunes, 19 de mayo de 2014 10:21 p.m.

Para: comentariosplandetrabajo@ctcp.gov.co

CC: Wilmar Franco Franco; Gabriel Suárez Cortés - Consejo Técnico de la Contaduría; Daniel Sarmiento Pavas; Gilberto Vega

Asunto: FW: Ajustes recomendados por el contador público Gilberto Vega Soto a la "Propuesta de normas de aseguramiento de la información financiera para la convergencia hacia estándares internacionales" emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública

Ajustes recomendados por el contador público Gilberto Vega Soto a la "Propuesta de normas de aseguramiento de la información financiera para la convergencia hacia estándares internacionales" emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública:

Párrafo 1.

Propongo utilizar los términos "estados financieros de propósito general" y "auditoría financiera" en este párrafo.

El párrafo también incluye el término "la situación financiera"; nosotros los contadores públicos utilizamos este término solamente para lo que refleja el estado de situación financiera, pero como los mercados financieros globales requieren información sobre la situación financiera integral, se deben considerar el conjunto de estados financieros de propósito general. Sugiero que a este respecto se cambie la redacción actual de "...representen adecuadamente la situación financiera de cualquier organización, por la siguiente: "presenten razonablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones, los cambios en la situación financiera y los flujos de efectivo de cualquier organización"; de esta forma, si se logra presentar la situación financiera integral de un ente económico.

El nuevo párrafo ajustado quedaría así: (lo rojo señala los cambios propuestos)

Justificación:

1. La integración internacional de las actividades económicas, políticas y socio-culturales ha generado la globalización de los mercados y con ella la necesidad de obtener información financiera homogénea, transparente y confiable sobre la cual tomar decisiones económicas de manera fidedigna. Esta información financiera se resume y se presenta en un conjunto de estados financieros de propósito general que sirve igualmente para diferentes tipos de usuarios; dado el impacto que tienen dichos estados financieros sobre la toma de decisiones, es importante que estos presenten razonablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones, los cambios en la situación financiera y los flujos de efectivo de cualquier organización. Se hace necesario entonces, garantizar un alto grado de confianza y transparencia sobre los estados financieros de propósito general; una auditoría financiera sobre dichos estados, responde a esta necesidad, ya que el propósito de esta actividad es "(...) aumentar el grado de confianza de los usuarios sobre los estados financieros (...)"

Párrafo 2.

Para este párrafo propongo incluir el término “algunos procedimientos básicos”. (ejemplo de procedimientos básicos es la observación personal y en tiempo real, de los inventarios físicos) y el término “auditoría financiera”, para diferenciarla de otros tipos de auditoría.

El nuevo párrafo ajustado quedaría así: (lo rojo señala los cambios propuestos)

2. Bajo el contexto globalizado en el que se mueven los negocios en la actualidad, el ejercicio de auditoría financiera cobra una mayor relevancia a nivel internacional y se genera la necesidad de crear prácticas unificadas de esta actividad en el mundo, con el fin de homogenizar el objetivo, los criterios, el lenguaje, algunos procedimientos básicos y los resultados esperados de una auditoría financiera y del aseguramiento de la información financiera.

Párrafo 3.

Propongo ajustar al narrativo.... Acerca de la IFAC, al que utiliza el *Departamento de Comunicaciones de la IFAC*, el cual se puede consultar en la siguiente dirección:

<https://snt153.mail.live.com/default.aspx?id=64855#tid=cmDI8l93Lc4xG-GdidZ19FoA2&fv=1&fid=fltrash>

el cual dice:

Acerca de la IFAC

IFAC es la organización global para la profesión contable, dedicada a servir el interés público a través del fortalecimiento de la profesión y contribuir en el desarrollo de economías internacionales sólidas. La IFAC se compone de 179 miembros y asociados en 130 países y territorios, representando aproximadamente a 2,5 millones de contadores en la práctica pública, la educación, el gobierno, la industria y el comercio.

El nuevo párrafo ajustado quedaría así: (lo rojo señala los cambios propuestos)

3. Como respuesta a las necesidades internacionales aquí mencionadas, nace la Federación Internacional de Contadores /IFAC-(por sus siglas en inglés), organización que representa la profesión contable a nivel mundial, dedicada a servir el interés público a través del fortalecimiento de la profesión y contribuir en el desarrollo de economías internacionales sólidas. La IFAC está compuesta por 179 miembros y asociados en 130 países y territorios,.....

PREGUNTAS PARA COMENTARIOS:

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

Sí. Para la NIA 320, Importancia Relativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría.

Apoyo mi inquietud en el reciente fraude en la información financiera del Bank of America, publicado por el New York Times en Abril 28 de 2014, el cual sacó a relucir la importancia de comunicar a los usuarios de los estados financieros, en el dictamen del auditor, el monto de la importancia relativa que determina el auditor en su planeación del trabajo, así como la base sobre la cual se aplica. El capital del banco, que forzarían o no la capitalización del banco se reportó con cifras distintas en dos informes financieros; uno con US\$161.5 billones y otro con US\$157.7, o sea con una diferencia de US\$3.8 billones, que no era material para el banco y sus auditores PricewaterhouseCoopers, pero esa suma si fue material para sus inversionistas; las acciones perdieron 6.3 por ciento de su valor de mercado en un día. Los titulares fueron así:

The New York Times

Investment Banking | News Analysis NYT NOW

Bank of America's Bad Accounting

By *FLOYD NORRIS*

April 28, 2014, 7:59 pm

Investment Banking | Legal/Regulatory NYT NOW

Bank of America Finds a Mistake: \$4 Billion Less Capital

By *PETER EAVIS and MICHAEL CORKERY*

April 28, 2014, 9:18 amComment

Ver más información en los siguientes links:

http://dealbook.nytimes.com/2014/04/28/bank-of-america-bad-accounting/?_php=true&_type=blogs&emc=edit_tnt_20140505&nlid=68335511&tntemail0=y&_r=0

<http://dealbook.nytimes.com/2014/04/28/bank-of-america-suspends-buyback-and-dividend-increase/>

Mi propuesta es la de comunicar a los usuarios de los estados financieros, en el dictamen del auditor, el monto de la importancia relativa que determina el auditor en su planeación del trabajo, así como la base sobre la cual se aplica.

Atentamente,

Gilberto Vega Soto

CC # 17.098.323

Contador Público

Matrícula 755-T

Calle 128 # 9 A 60 Ap. 301 In 10

Bogotá.

Teléfono: 315 351 5300

PD.: Ver texto en archivo Word adjunto.

Ajustes recomendados por el contador público Gilberto Vega Soto a la “Propuesta de normas de aseguramiento de la información financiera para la convergencia hacia estándares internacionales” emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública:

Párrafo 1.

Propongo utilizar los términos “estados financieros de propósito general” y “auditoría financiera” en este párrafo.

El párrafo también incluye el término “la situación financiera”; nosotros los contadores públicos utilizamos este término solamente para lo que refleja el estado de situación financiera, pero como los mercados financieros globales requieren información sobre la situación financiera integral, se deben considerar el conjunto de estados financieros de propósito general. Sugiero que a este respecto se cambie la redacción actual de “...representen adecuadamente la situación financiera de cualquier organización, por la siguiente: “presenten razonablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones, los cambios en la situación financiera y los flujos de efectivo de cualquier organización”; de esta forma, si se logra presentar la situación financiera integral de un ente económico.

El nuevo párrafo ajustado quedaría así: (lo rojo señala los cambios propuestos)

Justificación:

1. La integración internacional de las actividades económicas, políticas y socio-culturales ha generado la globalización de los mercados y con ella la necesidad de obtener información financiera homogénea, transparente y confiable sobre la cual tomar decisiones económicas de manera fidedigna. Esta información financiera se resume y se presenta en un conjunto de estados financieros de propósito general que sirve igualmente para diferentes tipos de usuarios; dado el impacto que tienen dichos estados financieros sobre la toma de decisiones, es importante que estos presenten razonablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones, los cambios en la situación financiera y los flujos de efectivo de cualquier organización. Se hace necesario entonces, garantizar un alto grado de confianza y transparencia sobre los estados financieros de propósito general; una auditoría financiera sobre dichos estados, responde a esta necesidad, ya que el propósito de esta actividad es “(...) aumentar el grado de confianza de los usuarios sobre los estados financieros (...)”

Párrafo 2.

Para este párrafo propongo incluir el término “algunos procedimientos básicos”. (ejemplo de procedimientos básicos es la observación personal y en tiempo real, de los inventarios físicos) y el término “auditoría financiera”, para diferenciarla de otros tipos de auditoría.

El nuevo párrafo ajustado quedaría así: (lo rojo señala los cambios propuestos)

2. Bajo el contexto globalizado en el que se mueven los negocios en la actualidad, el ejercicio de auditoría financiera cobra una mayor relevancia a nivel internacional y se genera la necesidad de crear prácticas unificadas de esta actividad en el mundo, con el fin de homogenizar el objetivo, los criterios, el lenguaje, algunos procedimientos básicos y los resultados esperados de una auditoría financiera y del aseguramiento de la información financiera.

Párrafo 3.

Propongo ajustar al narrativo.... Acerca de la IFAC, al que utiliza el *Departamento de Comunicaciones de la IFAC, el cual se puede consultar en la siguiente dirección:*

<https://snt153.mail.live.com/default.aspx?id=64855#tid=cmDI8l93Lc4xG-GdidZ19FoA2&fv=1&fid=fltrash>

el cual dice:

Acerca de la IFAC

IFAC es la organización global para la profesión contable, dedicada a servir el interés público a través del fortalecimiento de la profesión y contribuir en el desarrollo de economías internacionales sólidas. La IFAC se compone de 179 miembros y asociados en 130 países y territorios, representando aproximadamente a 2,5 millones de contadores en la práctica pública, la educación, el gobierno, la industria y el comercio.

El nuevo párrafo ajustado quedaría así: (lo rojo señala los cambios propuestos)

3. Como respuesta a las necesidades internacionales aquí mencionadas, nace la Federación Internacional de Contadores /IFAC-por sus siglas en inglés), organización que representa la profesión contable a nivel mundial, dedicada a servir el interés público a través del fortalecimiento de la profesión y contribuir en el desarrollo de economías internacionales sólidas. La IFAC está compuesta por 179 miembros y asociados en 130 países y territorios,.....

PREGUNTAS PARA COMENTARIOS:

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

Sí. Para la NIA 320, Importancia Relativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría.

Apoyo mi inquietud en el reciente fraude en la información financiera del Bank of America, publicado por el New York Times en Abril 28 de 2014, el cual sacó a relucir la importancia de comunicar a los usuarios de los estados financieros, en el dictamen del auditor, el monto de la importancia relativa que determina el auditor en su planeación del trabajo, así como la base sobre la cual se aplica. El capital del banco, que forzarían o no la capitalización del banco se reportó con cifras distintas en dos informes financieros; uno con US\$161.5 billones y otro con US\$157.7, o sea con una diferencia de US\$3.8 billones, que no era material para el banco y sus auditores PricewaterhouseCoopers, pero esa suma si fue material para sus inversionistas; las acciones perdieron 6.3 por ciento de su valor de mercado en un día. Los titulares fueron así:

The New York Times

Investment Banking | News Analysis NYT NOW

Bank of America's Bad Accounting

By FLOYD NORRIS

April 28, 2014, 7:59 pm

Investment Banking | Legal/Regulatory NYT NOW

Bank of America Finds a Mistake: \$4 Billion Less Capital

By PETER EAVIS and MICHAEL CORKERY

April 28, 2014, 9:18 amComment

Ver más información en los siguientes links:

http://dealbook.nytimes.com/2014/04/28/bank-of-americas-bad-accounting/?_php=true&_type=blogs&emc=edit_tnt_20140505&nlid=68335511&tntemail0=y&_r=0

<http://dealbook.nytimes.com/2014/04/28/bank-of-america-suspends-buyback-and-dividend-increase/>

Mi propuesta es la de comunicar a los usuarios de los estados financieros, en el dictamen del auditor, el monto de la importancia relativa que determina el auditor en su planeación del trabajo, así como la base sobre la cual se aplica.

Atentamente,

Gilberto Vega Soto

CC # 17.098.323

Contador Público

Matrícula 755-T

Calle 128 # 9 A 60 Ap. 301 In 10

Bogotá.

Teléfono: 315 351 5300