

Braulio Adriano Rodriguez Castro brodri@javeriana.edu.co

comentariosplandetrabajo@ctcp.gov.co

Propuesta de normas de aseguramiento de la información financiera para la convergencia hacia estándares internacionales

Bogotá, 01 Agosto de 2014

Señores

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

Distinguidos Señores:

Atendiendo la invitación formulada a través de la web, me permito poner en su conocimiento las opiniones de los profesores del Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana, sede Bogotá, respecto a la Propuesta de normas de aseguramiento de la información financiera para la convergencia hacia estándares internacionales.

Cordialmente,

Braulio Rodríguez Castro

Director

Departamento Ciencias Contables

Universidad Javeriana Bogotá

El Grupo de Estudios en Aseguramiento de la Información GEAI¹ agradece la oportunidad de participar en el proceso de convergencia a normas de aseguramiento. El presente documento expone las opiniones del cuerpo de profesores que participó en su elaboración.

1 GEAI - Somos un grupo de personas que trabajamos colaborativamente por una causa común: adquirir y compartir conocimientos acerca del mundo del aseguramiento de la información. GEAI hace parte de la Red para la Formación en Revisoría Fiscal donde participan las siguientes universidades: Universidad Cooperativa de Colombia – Universidad Externado de Colombia - Universidad Central – Universidad Libre – Universidad Piloto de Colombia - Universidad Militar Nueva Granada y la Pontificia Universidad Javeriana.

La presente carta de comentarios presenta las respuestas generales de cada una de las preguntas propuestas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, además se expondrán algunas respuestas particulares derivadas del análisis que se efectuó. En el apartado final, se presentan los nombres de los profesores que participaron en la elaboración del presente documento.

Grupo de estudios en aseguramiento de la información (GEAI)

Comentarios propuesta de normas de aseguramiento de la información financiera para la convergencia hacia estándares internacionales para las entidades de los grupos 1 y 2.

Contenido

Solicitud	de	comentarios	
.....			2
Comentarios		generales	
.....			2
Vigencia	de	los	estándares
.....			3
Sobre	el	código	de ética
.....			4
Sobre	la	estructura	de los pronunciamientos
.....			4
Dando	respuesta	a	las preguntas
.....			5

Solicitud de comentarios

En abril de 2014, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) publicó para comentarios la propuesta de normas de aseguramiento de la información financiera para la convergencia hacia estándares internacionales para las entidades de los grupos 1 y 2.

Propuesta de norma de aseguramiento de la información financiera

A continuación se presentan los comentarios sobre la misma:

Comentarios generales

El proceso de convergencia hacia estándares internacionales ha buscado la uniformidad en el lenguaje financiero, transparencia y calidad en la información de las compañías de todo el mundo, buscando con ello generación de beneficios, entre ellos una mayor comparabilidad de la información financiera y seguridad para los inversores, lo que a su vez supondría un mayor interés en invertir en el país y por ende un mayor crecimiento económico.

Dicho lenguaje financiero común incluye tanto los estándares de información financiera (para los preparadores de la información) como los estándares de auditoria y aseguramiento de dicha información (para los aseguradores entre ellos los auditores). El proceso de incorporación de los dos tipos de estándares debió ir a la par, de tal forma que la información financiera construida con aplicación de NIIF igualmente se hubiese asegurado aplicando de las nuevas Normas de aseguramiento.

Es de resaltar que de acuerdo con el cronograma establecido en la propuesta, mientras las empresas presentan sus estados financieros bajo NIIF, sólo hasta un año después podrán ser auditadas con las nuevas normas de aseguramiento. No se incluyen en la propuesta alternativas para el aseguramiento para el periodo en el cual, no se han incorporado las normas de aseguramiento, consideramos importante emitir directrices para este periodo en relación con la participación de los aseguradores en el proceso de convergencia a NIIF y sobre el aseguramiento de esta información.

El proceso de convergencia hacia estándares internacionales ha presentado la dificultad de que hay muy poca participación por parte de los interesados a la hora de realizar los comentarios sobre las normas. Para realizar comentarios sobre cualquier asunto, los profesionales debieran tener una capacitación previa que les permita tener los insumos suficientes. No se desconocen los esfuerzos realizados por el CTCP frente a la capacitación, aunque estos en nuestro parecer son insuficientes máxime cuando uno de los principios para poder realizar una crítica constructiva es el conocimiento, y para el caso específico de los estándares presentados para comentarios los profesionales contables y el público interesado carece de suficiente capacitación para que haya participación en un proceso tan importante.

Sería importante reflexionar sobre el tiempo adecuado para la lectura y análisis de los documentos puestos en discusión. En este caso en particular, los interesados sólo disponen de un trimestre para la lectura y el análisis de un documento extenso que incluye el contenido de las normas puestas a discusión.

Sería importante que los comentarios sean publicados de tal forma que los interesados conozcan las diferentes opiniones.

Una forma fomentar la participación sería realizar acuerdos con las instituciones educativas de todo el país para realizar eventos gratuitos sobre las normas de aseguramiento de la información.

De acuerdo con el cronograma de la propuesta, el periodo de preparación para la puesta en marcha de los estándares de aseguramiento (año 2015) es muy corto, para la cantidad de actividades que se deben realizar, como capacitación, cambio esquemas en las firmas, cambio de paradigmas. Se requiere de una explicación y lineamientos de cómo se daría ese proceso de transición.

No es claro en la propuesta si la aplicación obligatoria al 2016 es de emitir el dictamen de la información financiera del 2015 con aplicación de las NIA o si es un periodo para la implementación de las NIA y su aplicación se incluye en las evaluaciones e informes que deban emitirse en el 2017. En el tercer trimestre de 2014 se encuentran concentradas muchas actividades que son de alta complejidad y de no cumplirse pudieran frenar el proceso.

Vigencia de los estándares

Teniendo en cuenta que el espíritu de la Ley 1314 de 2009, es la globalización y homogenización en el lenguaje financiero y para este caso el de aseguramiento de la información, será necesaria la **adopción de los estándares** vigentes a nivel mundial con las últimas modificaciones pese a que sean en inglés.

La propuesta presentada sugiere la aplicación de normas que han perdido vigencia, dado que hace referencia a la aplicación de normas traducidas al español que datan de hace cinco años (la versión de 2009, que ha sido revisada en tres oportunidades, la última publicada entra en vigencia a partir de 2014). Periodo durante el cual los estándares han surtido modificaciones importantes que fortalecen la práctica de la auditoria y la calidad de la información y que están armonizadas con la evolución de diferentes contextos de los negocios y económicos que han impactado la práctica de la auditoria como las crisis financieras. Dejar de lado estas modificaciones implica de un lado asimetrías, afectan la calidad de la información, la credibilidad de la información financiera. No desconocemos la problemática presentada respecto de las traducciones al español, la propuesta debe buscar acuerdo con la entidad emisora o internos que permitan el uso de la versión actualizada, el que estén en el idioma inglés no debiera ser una excusa para la no aplicación de las normas actualizadas.

Sobre el código de ética

Es importante allanar el camino para la implementación de los estándares de aseguramiento en aras de hacer práctica su aplicación, esto supone la revisión de la regulación, de la estructura de la profesión que en Colombia presta los servicios de aseguramiento y de quienes estarían a cargo de vigilar el cumplimiento de las normas establecidas. Según informaciones de eventos pasados, se inició un proyecto de mesas de regulación que desarrollaron parte de la revisión de la regulación, el país no conoce los resultados de dicha evaluación y la propuesta de armonización allí elaborada.

Según el parágrafo 22 del documento, en la normativa de aseguramiento se incluye el Código de ética de Ifac. A nivel mundial este código aplica a todos los profesionales de la profesión contable, es importante aclarar en la propuesta de

regulación si en Colombia el mismo aplica únicamente para los que ejercen los servicios de aseguramiento ó es para todos los servicios **contables** lo anterior en consideración a que el documento en el párrafo 25 plantea no aplicabilidad de lo relacionado con la definición de profesional de la contabilidad que en nuestro entono correspondería a Contador, consideramos que con una precisión en un artículo o párrafo sobre la interpretación del término definido sería suficiente.

El código de ética hace mención a dos tipos de contadores, los dedicados a la práctica pública y los de la práctica privada. En Colombia se aplicaría a los dos.

Sobre la estructura de los pronunciamientos

Es importante que se incluya en el conjunto de pronunciamientos el [Marco internacional de los servicios de aseguramiento](#) el cual define y describe conceptos clave para la comprensión y entendimiento de los elementos y objetivos de un servicio de aseguramiento y adicional suministra la diferencia entre lo que es un servicio de aseguramiento de informe directo y un servicio de aseguramiento basado en aseveraciones, conceptos importantes para el ejercicio profesional.

En el listado de estándares, no se incluyó la Norma Internacional de Auditoría 500 sobre evidencia ni la Norma Internacional de Auditoría 810 Encargos para Informar sobre Estados Financieros Resumidos.

De otra parte tampoco se incluye el prefacio de los estándares que explica que normas son aplicables a cada tipo de servicio de aseguramiento.

Debido a que no se toman las últimas versiones de las normas, se dejan por fueran algunos estándares importantes para Colombia. Por ejemplo la [ISAE 3410 ASSURANCE ENGAGEMENTS ON GREENHOUSE GAS STATEMENTS](#) y la [ISAE 3420 ASSURANCE ENGAGEMENTS TO REPORT ON THE COMPILATION OF PRO FORMA FINANCIAL INFORMATION INCLUDED IN A PROSPECTUS](#).²

2 El hipervínculo lleva a la información correspondiente

[Sugerimos presentar los estándares de la misma forma como los presenta IFAC en la estructura de los servicios de Aseguramiento](#). Esto facilita el entendimiento y la fácil diferenciación de los servicios que son de aseguramiento de aquellos que no lo son.

Estos últimos, los de no aseguramiento corresponden a servicios relacionados, entre los cuales tenemos los servicios de compilación de información financiera histórica y los servicios previamente convenidos. En ninguno de estos se expresa una opinión de aseguramiento, por lo cual no se encuentran bajo el marco de los servicios de aseguramiento. Revisar la [estructura de los servicios de Aseguramiento](#) de los estándares de Ifac.

Dando respuesta a las preguntas

Considera que la aplicación de algún estándar o alguna sección del Código de ética, conduciría a un ejercicio profesional inapropiado en Colombia?

No, por el contrario, enriquece la profesión en cualquiera de los campos que se desempeñe, el código de ética es aplicable al ejercicio de la profesión en Colombia y constituye un medio para que se fortalezcan las competencias, esto es, su conocimiento, sus habilidades y su ser, es decir que se fortalezca su formación desde lo integral.

El código exige la formación de un profesional integral desde el conocimiento técnico y sus valores. De esta forma provee lineamientos para conducir a un servicio de aseguramiento de calidad y con ética. Aunque, se requiere que los pronunciamientos tomados correspondan a las versiones vigentes.

Es importante enfatizar que uno de los principales objetivos de la aplicación de los estándares internacionales es la transparencia y calidad de la información financiera y no financiera destinada a diferentes usuarios, con diferentes necesidades. En este sentido las normas del país deben estar en consonancia con las normas a implementar, dado que existen asimetrías jurídicas, como ejemplo citamos el caso de la independencia tratada en Colombia a partir de inhabilidades e incompatibilidades, las cuales no tienen el mismo alcance y cubrimiento del código de ética a implementar. Esto hace necesario que se haga una revisión de la normatividad local y se armonice con la internacional.

La aplicación del Código de ética no debe promover la diferenciación dentro de una profesión que demanda altas calidades éticas no solo cuando se presta un servicio de aseguramiento, sino cualquier actividad que esté relacionada con lo contable y el aseguramiento de la información, máxime que los asuntos éticos nacen la conducta del profesional en el desarrollo de su labor.

Sería importante que en el proceso se involucre al Ministerio de Educación con el fin de que se definan lineamientos para involucrar los estándares en los diferentes programas de formación y adicionalmente, se consideren las normas de educación en la formación del profesional Contable.

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

Teniendo en cuenta que la realidad de nuestro país, en relación con el conocimiento de las normas de aseguramiento, es poco. No solo por los profesionales que deberían aplicarlas sino por los usuarios de los servicios de aseguramiento y que se requiere de la formación de una cultura en este campo- los servicios de aseguramiento- Se requiere que se emitan guías para su comprensión y entendimiento como una medida transitoria mientras que los profesionales de la Contaduría y otros interesados tengan el debido conocimiento y como lo indicamos anteriormente se involucre el sector educación.

No debieran existir interpretaciones, dado que estas inducen a modificaciones y una modificación es en sí misma la creación de un nuevo estándar que haría que no exista comparabilidad y desnaturaliza lo que se busca con un estándar hablar un mismo lenguaje.

Usted considera que alguno de los estándares o normas a que hace referencia este documento podría ir en contra de alguna disposición legal?

Es normal que cuando se implemente una nueva regulación, se deba revisar la preexistente a fin de armonizarla. Es un trabajo que al parecer no se ha realizado en su totalidad y adicional se adelantó por el comité el cual solo tiene la visión de un sector, el de las firmas de auditoría más grandes y así lo muestra el primer trabajo publicado por el comité. Sería importante que participen todos los sectores en la revisión de la normativa y con el liderazgo del CTCP.

Existen varias disposiciones que requieren claridad, revisión y definición para efectos de la aplicación de los estándares emitidos por IFAC, por ejemplo la regulación inherente a la institución de Revisoría Fiscal Artículos 207 al 223 del Código de Comercio y normas relacionada.

La revisión de la regulación inherente a los profesionales contables ley 43 de 1990, inclusive la regulación de la profesión de administración de empresas que los faculta para realizar auditorías

La revisión de regulaciones emitidas por los organismos de control y supervisión también requieren de revisión.

Profesores que participaron

Fernando Ardila – Pontificia Universidad Javeriana

Hernán Nikolay Caicedo Eraso - Universidad Cooperativa de Colombia

Jenny Marlene Sosa Cardozo – Pontificia Universidad Javeriana

Natalia Andrea Baracaldo – Pontificia Universidad Javeriana

Rosa Elvira Vasquez – Pontificia Universidad Javeriana

Segundo Paulino Angulo – Pontificia Universidad Javeriana

Luis Armando Leal - Universidad Externado de Colombia

Omar Farid Arboleda - Universidad Cooperativa de Colombia

Orlando Sotelo Avila - Universidad Externado de Colombia