

# Logrando la convergencia

Informe final comité técnico de aseguramiento

**Gabriel Jaime López**  
Presidente del comité  
Bogotá, 24 abril 2013

## Contenidos

	Pg.
<b>Introducción</b>	<b>2</b>
<b>Miembros del comité técnico de aseguramiento</b>	<b>4</b>
<b>Logrando la convergencia</b>	
Conclusiones del comité técnico de aseguramiento	<b>6</b>
<b>Incorporación conveniente y necesaria.</b>	
Conclusiones y recomendaciones del comité de normas de aseguramiento – fase uno	<b>7</b>
<b>Estados financieros auditados por el revisor fiscal, según las NIA clarificadas.</b>	<b>10</b>
Conclusiones y recomendaciones del comité de normas de aseguramiento – fase dos	
<b>Recomendaciones complementarias</b>	<b>12</b>

## Introducción

Mediante convocatoria, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) creó el Comité Técnico de Aseguramiento:

- Para contribuir con la identificación de los impactos que generaría para los interesados (auditores, revisores fiscales, entidades auditadas y demás usuarios) la aplicación en Colombia de las normas de aseguramiento de la información, emitidas por IAASB. Igualmente, para emitir recomendaciones que contribuyan a mitigar o neutralizar dichos impactos.
- Por otro lado, se constituye este comité para dar continuidad al Comité de Expertos en Aseguramiento, que había sido conformado por el CTCP el año anterior, y que produjo un documento de recomendaciones iniciales sobre la aplicación de los estándares internacionales de aseguramiento de la información en Colombia.
- El Comité tendrá las siguientes funciones, cuyo ámbito de aplicación y estudio se circunscribe a la Ley 1314 de 2009, en lo relacionado con las normas de aseguramiento de la información emitidas por IAASB:
  - a) El Comité debe analizar los estándares más recientes y de mayor aceptación que hayan sido expedidos o estén próximos a ser expedidos por IAASB y el impacto que su aplicación pueda tener sobre el ejercicio de la contaduría pública y en los servicios recibidos por las entidades que los contraten.

Las bases de sus conclusiones deben enmarcarse en los principios y objetivos de la Ley 1314 de 2009.

- b) Conformar subcomités de trabajo para evaluar el impacto de los distintos temas de aseguramiento y los diferentes niveles normativos técnicos de acuerdo a la clasificación de usuarios de los servicios de aseguramiento, para analizar el impacto antes mencionado, derivado de cada uno de los temas de las normas de aseguramiento bajo estudio por parte del Comité de Expertos.
- c) Acordar, en la medida en que las circunstancias lo ameriten, un trabajo conjunto con los Comités Técnicos Ad-honorem de los Sectores Financiero y Real y sus subcomités, de tal forma que, en aras de la eficiencia y la uniformidad, se aproveche el avance de dichos Comités y se propenda por una retroalimentación mutua.

- d) Servir de órgano consultor y asesor del CTCP en aspectos que requiera el desarrollo de la ley antes referida.
- e) Conformar subcomités especiales de trabajo para realizar estudios o evaluaciones específicas cuando las circunstancias lo ameriten.
- f) Producir informes acerca de los avances, impactos y demás temas desarrollados, con el fin de socializarlos en la forma y entre las entidades que señale el CTCP.
- g) Definir el reglamento interno de los subgrupos de trabajo.
- h) Considerando todo lo anterior, desarrollar un plan de trabajo que comprenda como mínimo objetivos, riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos, temas objeto de estudio, metodología de trabajo y un cronograma de actividades tanto del Comité como de los subcomités. El cronograma se proyectará de manera coordinada con el CTCP y los Comités Técnicos Ad-honorem antes mencionados, de tal forma que exista coherencia entre sus metas.

En respuesta a la convocatoria realizada por el CTCP los miembros del Comité Técnico de Aseguramiento se reunieron y, de manera unánime, designaron como presidente a Gabriel Jaime López y acordaron sus procedimientos de trabajo.

El Comité Técnico de Aseguramiento revisó los informes correspondientes a las fase 1 y fase 2 del Comité de Aseguramiento (comité de expertos) y en el presente informe recoge las conclusiones a las cuales llegó. En consecuencia, el presente informe repite los textos de tales conclusiones, remite a los respectivos informes completos y adiciona unas recomendaciones complementarias.

Solamente resta agradecer al CTCP la confianza depositada en este Comité y renueva su apoyo a la convergencia hacia los estándares internacionales en los términos de la Ley 1314 de 2009.

**Gabriel Jaime López**  
Presidente del comité técnico de aseguramiento  
Bogotá, 24 de abril de 2013

## Miembros del comité técnico de aseguramiento

America Advising & Auditing Services  
AAAS Ltda



UHY Auditores & Consultores S.A.



Deloitte.



ERNST & YOUNG  
Quality In Everything We Do



SAMUEL ALBERTO  
MANTILLA B



SECRETARÍA TÉCNICA



## Logrando la convergencia

### Conclusiones del comité técnico de aseguramiento

Luego de analizar de manera detallada los informes correspondientes a las fases uno y dos del comité de expertos en aseguramiento, titulados *"Incorporación conveniente y necesaria"* y *"Estados financieros auditados por el revisor fiscal, según las NIA clarificadas,"* respectivamente, el Comité Técnico de Aseguramiento aprueba y reitera dichas conclusiones manifestando su pleno acuerdo con ellas. De manera adicional presenta unas recomendaciones de carácter complementario que en nada modifican dichas conclusiones y que si bien no están directamente relacionadas con el desarrollo de la Ley 1314 de 2009 considera es importante sean tenidas en cuenta.

Al respaldar y repetir las conclusiones de las fases uno y dos del comité de expertos en aseguramiento, el Comité Técnico de Aseguramiento señala que con la implementación efectiva de tales recomendaciones se está logrando la convergencia que solicita la ley 1314 de 2009 y por lo tanto considera que es importante acelerar tal implementación.

La auditoría independiente, realizada según los estándares internacionales de auditoría (ISA/NIA clarificados), es elemento crítico para la aceptación de los estados financieros preparados según los estándares internacionales de información financiera (IFRS/NIIF).

## **Incorporación conveniente y necesaria.**

### **Conclusiones y recomendaciones del comité de normas de aseguramiento – fase uno**

El Comité Técnico de Aseguramiento respalda y reitera las conclusiones a las cuales llegó la fase uno del comité de expertos de aseguramiento.

Tales conclusiones se presentan de manera sintética en el siguiente resumen.

El Comité de normas de aseguramiento, luego de la revisión que acompaña al presente informe, considera que los ISA, en su conjunto, es el sistema que responde de manera expresa a los requerimientos de la ley 1314 a efectos de que haya convergencia entre las normas colombianas y los estándares internacionales de aseguramiento de la información.

Si bien la incorporación de los ISA implicará cambios profundos en las normas que regulan el ejercicio profesional de la contaduría y en particular de la auditoría de estados financieros, son convenientes para el país y responden a la necesidad tanto de converger hacia los estándares internacionales de aseguramiento de la información como a los medios para dar mayor credibilidad a los estados financieros que en Colombia se usen para la toma de decisiones económicas.

De acuerdo con el mandato dado al Comité de normas de aseguramiento por el CTCP, el Comité de normas de aseguramiento expresa que:

#### **1. Aspectos que afectan la prestación de servicios de aseguramiento**

- La incorporación de los ISA implicará cambiar el sistema actual de carácter general (legalmente aplica las mismas condiciones a todos los contadores públicos independiente de la actividad que realicen) por un sistema de carácter específico (las condiciones son específicas según la actividad profesional, ya sea de carácter privado/de negocios o de carácter público). Ciertamente el ejercicio de la auditoría de estados financieros tendrá requerimientos más rigurosos pero ello es conveniente para garantizar estados financieros que realmente reflejen la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo.
- La incorporación de los ISA conllevará cambios de fondo en la organización de la profesión de los contadores públicos pero también, y muy importante, en la estructura de vigilancia de la profesión y en las actividades de supervisión

relacionada con la información financiera. Sin embargo, tales cambios solamente podrán ser concretados una vez por la vía normativa se incorporen los ISA dado que hacerlo de diferente manera genera el riesgo de que se prepare un terreno para normas que no vayan a ser los ISA.

## **2. Impactos en el ejercicio de la auditoría y demás servicios de aseguramiento**

- El principal impacto es que de manera específica se organiza, ejerce, vigila y supervisa la auditoría de estados financieros (aseguramiento alto) y los demás servicios de aseguramiento (aseguramiento medio), previa su diferenciación del ejercicio profesional privado/de negocios (educación, consultoría, asesoría, gobierno, etc.).
- La incorporación de los ISA tendrá un efecto importante en la revisoría fiscal. Si se incorpora el conjunto completo de los ISA, el gobierno nacional tendrá que decidir si la revisoría fiscal realiza o no la auditoría de estados financieros (según estándares internacionales). Es muy difícil proponer una reforma de la revisoría fiscal si antes no se tiene plena claridad sobre lo anterior.
- Tal diferenciación al interior de la profesión del contador debe darse en los requerimientos de acceso (estudios, examen, licencia específica) y ello conllevará organizar sistemas independientes para el examen y la licencia profesional. No se afecta el sistema de educación dado que las universidades tienen autonomía plena, pero sí se genera un saludable ‘filtro’ para el acceso a la profesión y la vigilancia de la misma.

## **3. Propuestas para la acción del CTCP**

- El CTCP debe recomendarle, con celeridad y dentro del debido proceso, a los Ministerios de Hacienda y de Comercio, que acoja en su integridad el conjunto completo de los ISA (‘sistema ISA’), a fin de que el Gobierno Nacional emita la norma correspondiente que haga obligatorio en Colombia su uso en convergencia con los estándares internacionales de aseguramiento de la información.
  - Tal norma deberá, de manera clara e inequívoca, derogar la ley 43 de 1990, dado que ésta contiene las definiciones básicas de qué es la profesión, cuál es su código de ética profesional y cuáles son las normas de auditoría generalmente aceptadas.



- Tal norma deberá incorporar en su integridad el conjunto completo de los ISA ('sistema ISA').
- El CTCP deberá realizar la difusión necesaria, al interior de la profesión contable, pero también al interior del gobierno nacional, las superintendencias, la DIAN, la CGN y demás partes de interés, del conjunto completo de los ISA que propone sea incorporado en el país.
- El CTCP deberá realizar una socialización plena con los distintos gremios de contadores a fin de que éstos conozcan el conjunto completo de los ISA, valoren sus efectos y de manera coordinada planeen los cambios necesarios a la organización de la profesión. Muy importante que el CTCP explique por qué en tal organización también es necesaria la implementación del principio de escalabilidad o estratificación al cual responden los niveles contenidos en el documento 'Direccionamiento estratégico.'
- El CTCP deberá realizar una socialización plena con los distintos programas de contaduría pública que hay en las universidades del país a fin de que éstos aceleren la incorporación de su enseñanza y preparen a las nuevas generaciones de contadores en el nuevo sistema que corresponde a los estándares internacionales.

Para los detalles relacionados con estas recomendaciones, el Comité Técnico de Aseguramiento hace referencia al texto completo del informe de la fase uno, titulado *"Incorporación conveniente y necesaria."*

## Estados financieros auditados por el revisor fiscal, según las NIA clarificadas.

### Conclusiones y recomendaciones del comité de normas de aseguramiento – fase dos

El Comité Técnico de Aseguramiento respalda y reitera las conclusiones a las cuales llegó la fase dos del comité de expertos de aseguramiento.

Tales conclusiones se presentan de manera sintética en el siguiente resumen.

El Comité de normas de aseguramiento, en su segunda fase, reitera de manera expresa las conclusiones y recomendaciones presentadas en el informe correspondiente a su primera fase bajo el título “Los ISA: Incorporación conveniente y necesaria para la convergencia.”

Las conclusiones y recomendaciones de la segunda fase se presentan en seis grupos clave:

1. Los impactos específicos que la incorporación de los estándares internacionales tiene en la revisoría fiscal. Ese conjunto hace un resumen de los principales impactos, si bien se reconoce que en lo que resta de las conclusiones y recomendaciones se presenta otra cantidad bien importante de estándares, allí explicados como diferencias.
2. Primero que todo es necesario que por norma legal estén incorporados los estándares internacionales y que se use el mismo lenguaje/traducción que se emplee en las normas que se expidan.
3. Reformas – propuestas – al Código de Comercio, relacionadas con la contabilidad y los estados financieros. Este conjunto es crítico porque es la ‘materia’ (o ‘sustancia’) que va a auditar el revisor fiscal. Dados los avances que se han realizado en relación con las NIIF los cambios propuestos son relativamente sencillos: manteniéndose la estructura actual, las reformas que se proponen están centradas en una actualización de los términos técnicos usados.
4. Reformas – propuestas – al Código de Comercio, relacionadas con las funciones del revisor fiscal. Este conjunto también es crítico porque se refiere de manera expresa a qué se debe requerir que haga el revisor fiscal (y por lo tanto, cómo lo haga).

5. Reformas – propuestas – a la Ley 43 de 1990. Dado que el revisor fiscal necesariamente tiene que ser contador público (o, contador profesional en ejercicio público) este conjunto de sugerencias va orientado a garantizar que la revisoría fiscal continúe siendo un ejercicio de la profesión de los contadores, ahora en convergencia con los estándares internacionales.

6. Otras. En esta sección se recogen algunos elementos específicos que se sugiere sean considerados.

Para los detalles relacionados con estas recomendaciones, el Comité Técnico de Aseguramiento hace referencia al texto completo del informe de la fase dos, titulado *“Estados financieros auditados por el revisor fiscal, según las NIA clarificadas.”*

## Recomendaciones complementarias

De manera adicional a las conclusiones anteriores, el Comité Técnico de Aseguramiento presenta unas recomendaciones de carácter complementario que en nada modifican dichas conclusiones y que si bien no están directamente relacionadas con el desarrollo de la Ley 1314 de 2009 considera es importante sean tenidas en cuenta.

Estas recomendaciones de carácter complementario se relacionan con: (1) gobierno corporativo; y (2) otros estándares de referencia.

### 1. Gobierno corporativo

Si bien es cierto que el ámbito de aplicación de la ley 1314 de 2009 se limita únicamente a la convergencia con los estándares internacionales de información financiera y de aseguramiento de la información financiera, no se puede pasar por alto que estos estándares hacen parte de esfuerzos mayores relacionados con las prácticas de gobierno corporativo lo cual conduce a que es importante resaltar (y desarrollar mediante instrumentos normativos) las responsabilidades que al respecto tienen quienes gobiernan las entidades sujetas a las obligaciones derivadas de tales estándares.

En consecuencia, el Comité Técnico de Aseguramiento le solicita al CTCP que en sus recomendaciones al gobierno nacional y particularmente a los ministerios de Hacienda y de Comercio, resalte las responsabilidades que en relación con estos temas tienen quienes tienen a cargo el gobierno (juntas directivas, comités de auditoría, administración principal, gerencia general, etc., según corresponda).

### 2. Otros estándares de referencia

Como consecuencia de las prácticas de gobierno corporativo de aceptación general, lideradas principalmente por la OECD, además de los estándares internacionales de información financiera (IFRS/NIIF) y de los estándares internacionales de auditoría (ISA/NIA clarificados), es importante resaltar que existen otros estándares internacionales que complementan el aseguramiento de la información financiera. Principalmente, pero no los únicos, son:

- Estándares/Normas Internacionales de Auditoría Interna, emitidos por The Institute of Internal Auditors.
- Estándares, normas o criterios de control interno:

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – Emite la estructura integrada de control interno, cuya actualización está próxima a ser publicada.

SOA = Sarbanes-Oxley Act – Muy importante como criterio internacional de referencia para el gobierno corporativo, la vigilancia de los auditores independientes, la auditoría del control interno y los comités de auditoría

ERM: Enterprise Risk Management = Administración del riesgo de la empresa.

GRC = Governance, Risk and Control = Gobierno, riesgo y control.

OECD = emite los estándares de gobierno corporativo (Corporate Governance).

\* \* \* \* \*