



NIT 900.420.377 – 8

- COMENTARIOS A 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

**Preguntas para comentarios:**

1. Los estándares de auditoría y aseguramiento de la información y las normas de control de calidad, han sido emitidas por la Junta de Estándares Internacionales de Auditoría, y Aseguramiento – IAASB (por sus siglas en Inglés) y el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por la Junta Internacional de Estándares de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en Inglés) para su aplicación universal. ¿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?

Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique para el estándar o norma pertinente, o para la sección o secciones del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad, cada requisito, aspecto y/o circunstancia que hacen inadecuada su aplicación por los contadores públicos y las firmas de contadores públicos que presten servicios de aseguramiento para las entidades colombianas pertenecientes a los grupos 1 y 2. Por favor adjunte su propuesta alternativa junto con su soporte técnico.

**COMENTARIO:**

***Se entenderá que la propuesta implica una derogación del Código de Ética regulado en la ley 43 de 1990. La propuesta de Normas de Aseguramiento presentada, será divulgada mediante un decreto reglamentario de la ley 1314 de 2009. Entonces se pregunta: ¿Podrá por jerarquía jurídica (Pirámide de Kelsen) que mediante un decreto reglamentario de una ley, se derogue parcialmente parte de una ley expedida con anterioridad? ¿Podrá el Tribunal Disciplinario de la Junta Central de Contadores, sancionar disciplinariamente a los contadores públicos de Colombia con un nuevo Código de Ética profesional expedido por una norma de menor jerarquía jurídica que la norma derogada?.***

2. El CTCP propondrá a las autoridades de regulación que emitan principios, normas, interpretaciones y guías de auditoría y aseguramiento de la información, control de calidad y de ética. ¿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? Por favor especifique el estándar o

norma y el tema en particular en donde surge la necesidad de la guía de aplicación adicional o de interpretación.

**COMENTARIO:**

*Si es necesario que el CTCP en asocio de la Junta Central de Contadores presente y emitan principios, normas, interpretaciones y guías de auditoría y aseguramiento de la información, control de calidad y de ética profesional. Entre otras, las necesidades de estos documentos se requieren para precisar cual va a ser el papel de la figura del “Revisor Fiscal” regulada en el Código de Comercio, la cual nunca ha tenido un desarrollo claro, preciso e interpretativo de sus normas que la regulan. Temas como la “Interventoría de Cuentas” y las diversas clases de auditoría (de gestión, de control interno, tributaria, integral, de pymes, etc.) requieren de estos instrumentos para su adecuado ejercicio profesional. Además existen temas no precisados en la ley 1314 de 2009, como el aseguramiento de información de nivel moderado para las entidades del Grupo 3.*

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? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición legal debidamente sustentados y adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

**COMENTARIO:**

*Todo lo contrario, en materia de Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) y en particular en materia de Normas de Auditoría su desarrollo histórico en el escenario profesional colombiano ha sido precario, escaso y ausente de la normativa de la profesión. Solo basta con mirar lo regulado en las leyes 145 de 1960, 43 de 1990 y el Código de Comercio para afirmar lo dicho. La Orientación Profesional expedida por el anterior CTCP en su aplicación y ejercicio profesional tal vez la podrían cumplir los contadores supermanes, galácticos o de otro mundo, pues un contador común y corriente formado y egresado con la actual estructura de su formación en pregrado y aún de posgrado en revisoría fiscal, no sería capaz de cumplir con esa cantidad desorbitante y exagerada de funciones y responsabilidades, que incluyo abarcan el campo del derecho penal.*

4. ¿Usted considera necesario que los revisores fiscales de los preparadores de información financiera clasificados en el grupo 1 apliquen de forma anticipada las Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera a partir del 1° de enero del 2015, con el fin de que los estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2015, preparados de conformidad con lo previsto en el Marco Técnico Normativo contenido en el Decreto 2784 del 2012 y sus decretos modificatorios, se auditen y/o dictaminen según las mencionadas normas?

Si su respuesta es negativa, por favor señale las razones que podrían ir en contra de la aplicación anticipada de las referidas normas junto con la debida sustentación técnica.

De hecho en Colombia ante la ausencia de Normas de Auditoría, los revisores fiscales, personas jurídica y personas naturales hemos aplicado desde hace muchos años las Normas Internacionales de Auditoría, por estado de necesidad y por carencia de regulación nacional sobre el particular e incluso las Normas SAS con sus textos publicadas por los Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Aparte de los aspectos mencionados en la ley 43 de 1993 y en el Código de Comercio, no existen otros que tengan fuerza legal en esta materia. Las Orientaciones Profesionales del Consejo Técnico de la Contaduría Pública – CTCP – también carecieron de fuerza legal y por lo tanto no tenían carácter obligatorio cumplimiento por parte de los profesionales de la contaduría pública. Igualmente las sendas y extensas Circulares Externas de las Superintendencias Financiera y de Sociedades, principalmente, solamente obligaban a la aplicación de las instrucciones dadas a los revisores fiscales de sus entidades vigiladas. En el ámbito fiscal en Colombia no existe explícitamente regulado el Dictamen Fiscal, como si lo hay en México; pero el Estatuto Tributario si obliga al revisor fiscal y algunas veces al contador público de la persona natural o jurídica a certificar con su firma autógrafa o electrónica las declaraciones tributarias y otras certificaciones que igualmente lo requieren.

Al ser la revisoría fiscal una forma de norma de aseguramiento, su ejercicio profesional exigirá el cumplimiento y aplicación de dichas normas a los profesionales que actúen como tales. Igualmente lo harán los contadores públicos que dictaminen estados financieros en calidad de auditores externos por expresa exigencia legal como ocurre con los estados financieros de fin de ejercicio preparados por las sociedades por acciones simplificadas y por las empresas unipersonales, que no estén obligadas inicialmente a nombrar revisor fiscal.

Al emitir el dictamen u opinión del revisor fiscal se deben colocar párrafos adicionales indicando el cumplimiento de determinadas normativas como el pago de los aportes a la seguridad social y parafiscales, la verificación de las cifras indicadas por el representante legal en el informe de gestión, el cumplimiento de normas sobre la propiedad intelectual y otras que requieren normas específicas o disposiciones de los entes de control y vigilancia. ¿Al respecto se pregunta si el dictamen del auditor requerido por las Normas Internacionales de Auditoría, que expida el revisor fiscal debe contener la información adicional que aquí comento?.

Por otra parte se pregona desde hace muchos años en Colombia y quedo incluido en la ley 1314 de 2009 el tema denominado “Auditoría Integral” (parágrafo primero del artículo 5°.) cuya regulación quedó a cargo del Gobierno Nacional. Al respecto nos hacemos las siguientes preguntas:

¿La propuesta que se presenta para los comentarios de la comunidad contable del país incluye o regula por alguna parte el tema de la Auditoría Integral?

¿Se puede considerar la Revisoría Fiscal una forma de Auditoría Integral?

Finalmente, consideramos y concluimos que la aplicación de las Normas de Aseguramiento para la auditoría de los estados financieros de propósito general que preparen y presenten las entidades de los Grupos 1 y 2 no presentarán ningún contratiempo en su aplicación y que por el contrario ayudarán positivamente a mejorar el ejercicio profesional, así como la calidad del trabajo y a llenar vacíos existentes en el país para nuestra digna profesión.

La colega Lillian Amparo Agudelo Osorio, nos aporta el siguiente comentario, a este punto:

*Si estamos aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el fin de unificar los conceptos contables a nivel mundial y esto conlleva la globalización contable, lo correcto es que nuestro concepto sobre la Auditoría también se globalice y unifique a nivel mundial.*

*La revisoría Fiscal que se aplica en nuestro país, debe aplicar NIAS porque los estándares contables cambiaron e igualmente los profesionales debemos actualizarnos y aplicar las Normas de Aseguramiento de la Información.*

*Pero como es un tema relativamente nuevo en Colombia, debe darse un tiempo de estudio de aplicación y conocimiento sobre las mismas. Igualmente es una oportunidad para que el Contador Público en Colombia pueda competir en otras esferas internacionales y poder también ejercer nuestra profesión en otros países.*

Santiago de Cali, 31 de julio de 2014

Redactado por

**JOSÉ ISRAEL TRUJILLO DEL CASTILLO**

- Contador Público
- Tarjeta Profesional 10.942 – T
- Gerente de International Accounting S.A.S.
- Miembro de la Mesa Educativa del CTCP del Suroccidente, en representación del programa de Contaduría Pública de la Universidad Libre Seccional Cali
- Profesor Universitario
- Consultor Empresarial