

jueves 31/07/2014 01:03 p.m.

comentariosplandetrabajo@ctcp.gov.co

RESPUESTAS

Envío las respuestas que a título personal, entrego para el proceso de convergencia,

Atentamente,
Luis Armando Leal Rodríguez
Contador Público
T.P. 9961-T

PROCESO DE CONVERGENCIA A NORMAS DE ASEGURAMIENTO

A continuación se presentan los comentarios sobre la convocatoria efectuada en abril de 2014, por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) sobre 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.

1. ¿Usted cree, que uno o más estándares o normas, o alguna sección del código de ética para profesionales de la contabilidad, contienen elementos que conducirían a un ejercicio profesional inapropiado si se aplicaran en Colombia?

La respuesta es no, en los puntos 2 y 4 del documento de la propuesta, se menciona que los estándares internacionales pretenden crear prácticas unificadas a nivel mundial, probadas y adoptadas en más de 100 países. No obstante la respuesta, consideramos pertinente mencionar que el problema a tener en cuenta es el relacionado con las modificaciones a la ley existente, a los cambios en la práctica profesional y al control de calidad de quienes ejercen trabajos de aseguramiento.

Las NAGA definidas en la ley 43, presentan un marco normativo que incluyen conceptos de ética para los auditores, al establecer las normas personales para quienes desempeñan trabajos de auditoría y, definen las tres fases en el proceso de auditoría. El sistema ISA contiene un desarrollo técnico de la auditoría de información financiera histórica y su clasificación en grupos de normas establece cuatro fases en el proceso de auditoría: El primero **es el establecimiento de las responsabilidades de cada uno de los participantes**

en el proceso de aseguramiento basados en los principios que rigen una auditoría, el segundo es el de la **valoración de riesgos** (planeación), el tercero es de **obtención de evidencia** (ejecución del trabajo) y el cuarto define la **emisión de los informes**. Si bien no existen datos oficiales de a cuantos profesionales impactará este cambio profundo, la solución, consideramos, es que la emisión de una norma legal debe ser complementada con una estrategia de divulgación y concientización proactivo, especialmente a aquellos profesionales que no están familiarizados con la ejecución de un proceso de auditoría basado en normas internacionales.

De otro lado, la Norma de control de calidad para quienes desempeñan trabajos de aseguramiento (ISQC1) establece lineamientos respecto de las responsabilidades de las firmas sobre el sistema de control de calidad, de donde se surgen dos observaciones:

Si bien se aclara que el concepto de “firma” aplica también para personas naturales, establecer un sistema de control de calidad para este segmento resultaría un tanto dispendioso al tener que diseñarse y mantenerse, promoviendo una un impacto por lo complejo que resultaría mantener un sistema de control de calidad en este grupo de profesionales.

A su vez, los sistemas de control de calidad requerirán de una organización (privada o estatal) que monitoree la implementación y cumplimiento de las políticas de calidad de quienes se desempeñan en aseguramiento.

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?

Si bien, no se conocen datos oficiales del número de Contadores Públicos que aplican estándares internacionales de aseguramiento, diferentes a las grandes firmas, pueden existir un gran número de auditores que desconocen y/o carecen de experiencia en la utilización de las mismas.

Este segmento que puede ser numeroso, necesitará de guías adicionales para tener un entendimiento de algunas normas como la 315 “Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno”, que para ponerla en práctica requiere del conocimiento en estándares de riesgo y de control interno efectivo y la manera como se utilizan estos elementos en un proceso de auditoría de estados financieros.

Otra norma que si bien es fácil de entenderla, su aplicación se vuelve compleja, es la 320 “Materialidad en la planeación y ejecución de una auditoría” que requiere no solo de un buen juicio profesional sino el conocimiento y la experiencia para que los auditores puedan implementar buenos criterios para la determinación de este concepto de acuerdo

a las circunstancias de la organización que auditan, para obtener una buena base de su opinión.

La propuesta que se está analizando, define que el año 2015 será el periodo de preparación y la implementación en el año 2016, por lo que no se ve claro cuál será la fecha del primer dictamen.

A propósito de la conversión de estados financieros y la adopción por primera vez, la NIA 510 “Trabajos iniciales de auditoría- saldos iniciales” establece la responsabilidad del auditor relativa a la revisión de saldos iniciales, además de los importes de los estados financieros deben auditar los asuntos que existan al principio del ejercicio y que requieren su revelación como son las contingencias y sus compromisos. Adicionalmente, y relacionado con los saldos iniciales las NIAS 300 y 700 establecen que cuando los estados financieros contienen información comparativa requieren actividades previas al comienzo del trabajo inicial de auditoría. El cronograma propuesto sugiere que solo un año después se auditarán los estados financieros bajo el sistema ISA, situación en la cual se requerirá de una norma transitoria que resuelva este vacío.

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?

Al implementar estándares de última generación en un país con leyes que datan de hace más de 50 años es evidente que estas deben actualizarse. Esto no quiere decir que las normas irán en contra de las leyes, sino que más bien se deben modernizar.

El código de ética establecido en la ley 43 de 1990, deberá modificarse para apropiar el estándar internacional y adecuar los diez principios definidos a los que contiene el IFAC. Las normas de auditoría generalmente aceptadas definidas en la ley 43 de 1990 deberán pasar de lo normativo a un desarrollo técnico para acoger los estándares de aseguramiento.

En cuanto a la institución de la Revisoría Fiscal, el código de comercio en sus artículos 207 al 223 y sus normas relacionadas en la ley 222 del 1995, deberán modificarse en lo que respecta al aseguramiento de la información.

Preparado por:

LUIS ARMANDO LEAL RODRÍGUEZ

Profesor Facultad de Contaduría Pública

Universidad Externado de Colombia

Luis.leal@uexternado.edu.co