

DOCUMENTO DE PROPUESTA PARA AGILIZAR Y MEJORAR EL PROCESO DE CONVERGENCIA DE LAS NORMAS CONTABLES COLOMBIANAS CON LAS NORMAS DE CONTABILIDAD, DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN, CON ESTÁNDARES INTERNACIONALES

Presentado por:

El Salón Contable de la Universidad Icesi, Cali Colombia

César Omar López A. colopez@Icesi.edu.co

Edmundo Alberto Flórez S. edmundo.florez@blacolombia.com

Luis Raúl Uribe lruribem@yahoo.com

Felipe Zea Lourido felipezealo@hotmail.com

Sandra Elena Rios G. sandra.rios@blacolombia.com

Carlos Alfredo Chamorro V. cacvelas@usbcali.edu.co

Myriam Ruth Montealegre H. myrumon@hotmail.com

José Israel Trujillo internationalaccounting@gmail.com

Gonzalo Ángel gonzaloangel@hotmail.com

Beatriz Cardona mbpcardona@gmail.com

Diego Fernando Galvis difergape@hotmail.com

Yined Vega D. yivedo@hotmail.com

Gilberto Vega g_veg@hotmail.com

Mercedes Fajardo mfajardo@icesi.edu.co

Juana Quintero juana.quintero@correo.icesi.edu.co

Oscar Eduardo Moreno C. oscaremo@hotmail.com

Resumen del documento

En este escrito se hace un análisis crítico al documento publicado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública “PROPUESTA PARA EL DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO DEL CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA (CTCP) Y EL ENTENDIMIENTO COMÚN DEL PROCESO DE CONVERGENCIA DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD, DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN, CON ESTÁNDARES INTERNACIONALES” y se presenta una propuesta que recoge en cinco (5) apartados el pensamiento de un grupo importante de profesionales Contadores Públicos que se reúnen regularmente en el Salón Contable a analizar el proceso por el que atraviesa Colombia frente a la internacionalización de los estándares contables. El propósito de éste documento es enriquecer y mejorar la propuesta del CTCP.

Introducción

El Salón Contable (en adelante SC) de la Universidad ICESI es el resultado de la unión participativa de Contadores Públicos dedicados a la práctica profesional y a la docencia universitaria de seis universidades de la ciudad de Cali. El SC está integrado por miembros de las Universidades ICESI, San Buenaventura, Autónoma de Occidente, Libre, Javeriana Cali y Santiago de Cali; en él se realiza

semanalmente un ejercicio participativo que busca analizar, opinar, deliberar, discutir y compartir el contenido temático de las Normas Internacionales de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y todo lo que esté relacionado con el proceso de convergencia que se ha iniciado en nuestro país a partir de la emisión de la Ley 1314 de 2009.

El SC invita a Contadores Públicos permanentemente a discusiones abiertas y a realizar aportes en aras de generar mejoras a las prácticas profesionales aplicables en nuestro país y que hoy están en proceso de internacionalización.

Durante los meses de enero y febrero de 2011, el SC puso en consideración de sus integrantes el análisis del documento publicado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) “PROPUESTA PARA EL DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO DEL CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA (CTCP) Y EL ENTENDIMIENTO COMÚN DEL PROCESO DE CONVERGENCIA DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD, DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN, CON ESTÁNDARES INTERNACIONALES”, se realizaron sesiones en las que se estudió y analizó críticamente el contenido de éste, con el objetivo de emitir un pronunciamiento que permita enriquecer y mejorar la temática tratada en él.

Como resultado del estudio, el SC encontró lo siguiente:

El documento encuadra dos temas, el primero relacionado con el direccionamiento estratégico del CTCP y el segundo la metodología para el entendimiento del proceso de convergencia hacia los estándares internacionales tanto de información financiera como de aseguramiento de la información.

En relación al primero se estudiaron las razones legales que habilitan al CTCP como autoridad de normalización técnica, que proyecta las normas colombianas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información y como coordinador del proceso previo para que los Ministerios de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y de Comercio, Industria y Turismo (MCIT) expidan las normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento que serán de obligatorio cumplimiento en el territorio de la Republica de Colombia.

Con respecto al segundo tema, “metodología del entendimiento del proceso de convergencia hacia los estándares internacionales tanto de información financiera como de aseguramiento de la información” se observó que, el documento resume y puntualiza categóricamente que las actividades que le dan la razón de ser al CTCP (numeral 27) es: **“... El resultado final de los esfuerzos de convergencia es que no hayan diferencias entre las normas locales y los estándares internacionales que se implementen”** (el resaltado es nuestro).

En esta línea del análisis y como propuesta inicial, el SC propone partir el proceso de convergencia en dos etapas. La Primera, permitir la aplicación voluntaria de los Estándares Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) con plena validez legal para todos aquellos que ya lo han hecho por necesidades de internacionalización y que en la actualidad tienen que presentar información bajo dos regulaciones: en NIIF para los *stakeholder* y en Colombia con base en el Decreto 2649 del 1993. Este proceso debería iniciarse inmediatamente a través de un decreto que autorice la presentación de Estados Financieros para todos los propósitos legales en Colombia bajo NIIF. Como antecedentes a nivel mundial tenemos el caso de la Comisión de Regulación del Mercado de Valores de los Estados Unidos (SEC) en julio de 2008. Además, es de vital importancia para el proceso de integración de las Bolsas de Valores en que se encuentra Colombia con Perú, Chile y México.

La segunda etapa, mantener el plazo dado en la Ley 1314 de 2009 para su aplicación obligatoria al resto de empresas tal como lo expresa el CTCP explícita y claramente en el numeral 60 de su comunicado.

Por ello, se concluye que el CTCP debe dar inicio a un proceso ágil que permita la incorporación de nuestro país a la internacionalización de la relaciones económicas mediante proyectos de normatividad dirigidos a los Ministerios respectivos donde se acojan plenamente los estándares internacionales tanto de información financiera promulgados por el IASB, como los de aseguramiento de la información promovidos por el IFAC. Así mismo, y en concordancia con lo anterior, los organismos de vigilancia y control de nuestro país deben implementar las medidas necesarias que permitan la fluidez de dicho proceso.

Antecedentes

A continuación presentaremos en forma breve el entendido por parte del SC:

En relación con el direccionamiento estratégico

El direccionamiento estratégico del CTCP se encuentra acorde con el marco legal establecido en la Ley 1314 de 2009, y éste es el organismo de normalización técnica, que debe proyectar las Normas Colombianas de Contabilidad, Información Financiera y de Aseguramiento de Información y coordinar el proceso previo a la emisión de las normas que los Ministerios de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y de Comercio, Industria y Turismo (MCIT) expedirán sobre la Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de la Información que se aplicarán en el territorio nacional

Para el logro de este objetivo el CTCP establece en su **Plan de Trabajo** cuatro temas centrales denominados alcance técnico que podemos resumir en:

- 1) Contabilidad e Información Financiera;
- 2) Aseguramiento de Información;
- 3) Auditoría Integral, y
- 4) Otros Temas Relacionados con el sistema documental contable.

La Ley 1314 de 2009 infiere que deben existir dos niveles o escalabilidad de empresas: 1) General, y 2) Simplificado. Sin embargo, el CTCP propone diferenciar los siguientes grupos:

Grupo 1: Entidades que emiten títulos de deuda y/o de patrimonio en mercados públicos y entidades de interés público; quienes aplicarían **NIIF Completas** (IFRS Full) y **NIAs** (ISA);

Grupo 2: Inversionistas extranjeros que no hagan parte del grupo 1, más las empresas de tamaño grande y mediano, según la clasificación legal colombiana de empresas; quienes aplicarían **NIIF para Pymes** (IFRS SMes) y **NIAs** (ISA);

Grupo 3: Pequeña empresa nacional según la clasificación legal colombiana de empresas; **Sin definir que normatividad aplicar;**

Grupo 4: Micro empresa nacional según la clasificación legal colombiana de empresas; **Sin definir que normatividad aplicar;**

Grupo 5: Entidades sin ánimo de lucro. **Sin definir que normatividad aplicar.**

Para la anterior clasificación el CTCP se basó en el criterio de que en Colombia existe multiplicidad de regímenes aplicables: 1) De acuerdo con la naturaleza jurídica de las personas, 2) De acuerdo a las actividades realizadas y 3) De acuerdo con el órgano supervisor.

En relación con el entendimiento del proceso de convergencia

El segundo tema del documento se relaciona con el entendimiento del proceso de convergencia hacia los estándares internacionales y la metodología propuesta, es la siguiente:

- a) El CTCP, proyecta las normas colombianas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento de información y coordina el proceso previo a la emisión de las mismas;
- b) Los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo verificarán que el proceso de elaboración de los proyectos por parte del CTCP sea abierto, transparente y de público conocimiento para la expedición de las normas.
- c) Los grupos principales de interés (empresarios, preparadores, auditores, inversionistas y supervisores, entre otros) aportan los insumos correspondientes.

El CTCP de acuerdo con las experiencias internacionales con las NIIF resume las siguientes opciones que se han presentado en el mundo:

1) Conciliaciones. Consiste en la re-expresión de los estados financieros y una auditoría explicando las diferencias. Esta modalidad implica sobre-costos.

2) Adopción. Los Estados y/o los Gobiernos, acogen como propio el estándar internacional, por cualquiera de las siguientes vías:

- a) **Endoso:** Estudio previo a cargo de comisiones y aprobación por parte de la autoridad. Aplicado por la Unión Europea;
- b) **Adopción plena:** Sin modificar el estándar internacional. Modelo escogido por Brasil, Argentina, Centroamérica, entre otros; y
- c) **Adopción con modificación:** Estándar Internacional haciéndole algunas adiciones o recortes. Aplicado por Australia y Nueva Zelanda.

3) Negociación entre los emisores. Memorando de Entendimiento entre emisores de estándares acuerdan pasos y cronogramas para cambiar los estándares. Es el caso entre FASB (USA) e IASB (Internacional). También lo están haciendo India, Japón y China.

4) Modificación del estándar internacional. Modalidad muy reciente y en proceso de implementación.

El CTCP propone utilizar la modalidad de endoso, que implica, elaborar una propuesta por parte del CTCP, consulta pública y emisión de normas a cargo de los MHCP y el MCIT. Además, propone clasificar las normas así:

1) NCIF: Normas Colombianas de Información Financiera referentes a contabilidad e información financiera,

2) **NCAIF:** Normas Colombianas de Aseguramiento de Información Financiera.

3) **NCAI:** Normas Colombianas de Auditoría Integral, para referirse a la estructura conceptual de la auditoría integral, relación entre los auditores y el comité de auditoría, Informes de auditoría integral, entre otros.

4) **NCIFD:** Otras Normas Colombianas de Información Financiera, que deberá referirse a todo lo relacionado con el sistema documental contable, registro electrónico de libros, depósito electrónico de información, y todos los aspectos necesarios para ello.

También propone:

- 1) Evaluar el texto de las NIIF,
- 2) Analizar cuales aplican y cuales generarían dificultades en su implementación,
- 3) Emitir glosario de sinónimos cuando la traducción del Inglés al español presente inconvenientes para su comprensión.

El CTCP reconoce que tanto los estándares internacionales de Información financiera y la Ley 1314 de 2009 coinciden con lo expresado en el numeral 40: **“Las normas que se implementen deben respetar la independencia y autonomía de las normas tributarias”**

Siendo de interés para el CTCP que el proceso de implementación sea lo menos traumático posible para las empresas, se proponen dos etapas: La primera de Aplicación Voluntaria Integral y la segunda de Aplicación Obligatoria.

La Aplicación Voluntaria Integral se dirige a las empresas que ya estén utilizando estándares internacionales y deseen acelerar sus procesos, a fin de tener un solo sistema de contabilidad de acuerdo con los estándares internacionales.

Esta Opción también habilita a las empresas que no se encuentran utilizando estándares internacionales, e incluso aquellas que no están obligadas a utilizarlos, para que puedan hacerlo en cualquier momento, bajo las siguientes condiciones:

- a) Cumplimiento de ciertos requisitos específicos; (**pendientes por definir**)
- b) Comunicación de la decisión a la entidad de inspección, vigilancia, control y supervisión;
- c) Publicación de los estados financieros de propósito general, según estándares internacionales, a una fecha definida. Incluye auditoría de los mismos y publicación de las diferencias con las prácticas anteriores.

Este proceso acelerado debería iniciarse a partir del 1° de Enero de 2012, a fin de que puedan presentar sus primeros estados financieros convertidos a IFRS, válidos en Colombia, al 31 de diciembre de 2013.

En el mismo orden de ideas, se plantea una gradualidad en la implementación de los Estándares Internacionales dependiendo de la clasificación de la empresa propuesta en dicho documento.

En línea con lo puntualizado en los antecedentes de este documento el SC considera oportuno presentar a consideración del honorable CTCP las siguientes propuestas.

Propuesta del Salón Contable

A continuación se presenta la propuesta del SC que se considera aporta a la construcción del proceso de convergencia de la normatividad contable hacia la normatividad internacional.

1. Referente al Direccionamiento Estratégico

Simplificar la clasificación de las Empresas en Colombia propuesta en el numeral 18 del documento del CTCP, y reducirlas a tres (3) grupos así:

Grupo No. 1: NIIF Completas: a) Entidades obligadas a rendición pública de cuentas se entiende por estas las entidades cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión (NIIF para Pymes, 2009).

b) Las sucursales de sociedad extranjera cuya matriz está obligada a presentar NIIF completas.

c) Las Grandes y Medianas Empresas clasificadas por la ley Colombiana como tales.

Grupo No. 2 NIIF para Pymes: Entidades que no pertenezcan al grupo No.1 y/o que en la legislación colombiana sean consideradas como PYMES y entidades sin ánimo de lucro. (Ley 1314/2009 Artículo 2 párrafo 2)

Grupo No. 3 NIIF para Pymes simplificada: Las simplificadas, son las personas naturales clasificadas como tales según la ley. Para estas el CTCP deberá establecer mediante norma contable y de información financiera quienes estarían obligados a llevar contabilidad simplificada y las características técnicas de la misma, para separar definitivamente la normatividad contable y financiera del Estatuto Tributario y dar cumplimiento a lo establecido en el inciso tercero del Artículo 2 de la ley 1314 de 2009

Además; cuando se pase de un grupo inferior a otro superior no se puede regresar.

2. Referente al proceso de convergencia

De acuerdo con los numerales 23, 24, 25, 26 y específicamente los numerales 63, 64, 65 y 66, apoyamos la iniciativa de acelerar el proceso de implementación de Estándares Internacionales por parte de las Empresas Colombianas.

Para NIIF completas.

Se propone, que el CTCP inmediatamente presente un proyecto de decreto reglamentario autorizando la validez legal de la aplicación voluntaria de NIIF completas para el Grupo No. 1 (propuesto en este

documento por el salón contable) para empresas cotizadas y demás entidades con obligación pública de rendir cuentas y **que ya hayan realizado el proceso** de implementación. (Reglamentación del artículo 16 de la ley 1314-2009) a partir de la fecha de expedición de la norma, de tal forma que la información financiera a publicar con corte a diciembre 31 de 2011 permita la comparabilidad a nivel internacional a la vez que disminuya los costos de estar elaborando información con validez únicamente en Colombia, es decir, con base en el Decreto 2649 de 1993.

Para los que pertenezcan al Grupo No. 1 e inicien el proceso por primera vez con aplicación de carácter obligatorio, nos parece acertado lo propuesto por el CTCP en el numeral 69. “... **a partir del 1° de Enero de 2012, a fin de que puedan presentar sus primeros estados financieros convertidos a NIIF, válidos en Colombia, al 31 de diciembre de 2013.**”

Para NIIF para PYMES

Se propone que el CTCP presente un proyecto de decreto reglamentario autorizando la validez legal de la aplicación voluntaria de NIIF para PYMES para el Grupo No. 2 (propuesto en este documento por el SC). Para los que inicien el proceso por primera vez y opten por realizarlo voluntariamente, nos parece acertado lo propuesto por el CTCP en el numeral 69. “... **a partir del 1° de Enero de 2012, a fin de que puedan presentar sus primeros estados financieros convertidos a NIIF, válidos en Colombia, al 31 de diciembre de 2013.**”

3. Estrategia de agilización para la implementación de Estándares Internacionales en las empresas.

Se propone que el CTCP presente un proyecto de decreto reglamentario a fin de incluir en la Calificación de la Cartera de Crédito de las entidades financieras una variable de favorabilidad para las empresas que apliquen NIIF completas o NIIF para PYMES, según la obligatoriedad legal, a efecto de considerar más razonable la información financiera suministrada por éstos clientes.

En concordancia con los Numerales 41, 42, 43, 44 y 45, proponemos: “Establecer las NIIF y las NIIF para PYMES como **normas ISO de la Contabilidad** de acuerdo con el numeral 41 en lo referente a contabilidad financiera y auditoría financiera”

Se propone que el CTCP presente un proyecto de decreto reglamentario sobre planes de cuentas al cual se someta la vigilancia y el control

El CTCP debe nombrar a la mayor brevedad posible un *staff adhoc* de expertos en NIIF y NIA, que contribuyan en el proceso de convergencia establecido por la ley 1314/2009. El CTCP debería afiliarse al IASB y así solicitar apoyo y asesoría en este proceso si lo considera conveniente.

Agregar la siguiente frase al numeral 27 del documento del CTCP: (la frase en negrilla y subrayada) “El resultado final de los esfuerzos de convergencia es que no haya diferencias entre las normas locales (en el caso colombiano las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información) y los estándares internacionales que se implementen” **y las interpretaciones de los mismos.** Con el propósito de hacer suficiente claridad en el sentido de que las NIIF incluyen los conceptos y las interpretaciones.

4. Con relación a la comparabilidad internacional de la información financiera.

Creemos que el proceso por endoso dilata y entorpece la aplicación e inclusión de la contabilidad de nuestras empresas en el ámbito internacional y el cambio de nombre propuesto en el numeral 31 generaría confusión en la comunidad internacional.

La diferenciación de nombres a las normas propuesta en el numeral 31 va en contravía de lo propuesto en la ley de convergencia y del mismo numeral 27 “Numeral 27. El resultado final de los esfuerzos de convergencia es que no haya diferencias entre las normas locales (en el caso colombiano las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información) y los estándares internacionales que se implementen”.

También observamos que el hecho de generar unas nuevas normas colombianas dificulta el proceso de inserción en el ámbito internacional, propuesto posteriormente por el mismo CTCP en el numeral 62.

Es importante resaltar que las NIIF en su conjunto constituyen las mejores prácticas utilizadas por muchos países en el mundo, y son estándares en permanente revisión y mejoramiento continuo, por lo que el CTCP deberá crear los mecanismos mediante los cuales la normatividad contable en Colombia siga el mismo camino.

También es claro que no existe en Colombia un organismo que pueda interactuar y ser reconocido a nivel internacional, situación que el CTCP, la academia y los gremios de Contadores Públicos del país, deben empezar a construir en el mediano plazo mediante un CTCP amplio y con mayor representación, a fin de poder interactuar con los organismos emisores de estándares internacionales.

Consideramos que Colombia tiene el capital intelectual suficiente para conformar un equipo de trabajo que genere una dinámica conceptual sobre información financiera y de aseguramiento de la información, de tal forma que hacia el inmediato futuro le permita interactuar con otros organismos internacionales y tener algún grado de injerencia sobre la expedición de estándares de aplicación internacional.

Basados en los Numerales 28, 29, 30 y 31. Además en concordancia con los Numerales 40, 51, 61 y 62, El SC de ICESI integrado por quienes firman este documento propone que Colombia **Adopte plenamente los estándares internacionales NIIF y NIA** siguiendo el camino de Brasil, Chile, Argentina, Centroamérica, entre otros.

El SC de la Universidad ICESI considera que Colombia está en mora de dar el paso a la convergencia mediante adopción plena y evitar desgastes en legislar sobre lo que otros organismos internacionales especializados han realizado durante varios lustros y continúan desarrollando mediante mejoramiento continuo.

El CTCP deja entre ver que los estándares adoptados son las NIIF y NIA, sin embargo, deja abierta la posibilidad a utilizar otros estándares, lo que ocasionaría una diversidad de regulaciones que poco aportan a la disciplina contable.

No dilatar el proceso de convergencia y evitar concentrarse en discusiones que no aporten a dicho proceso, por el contrario, propender por la adopción plena de las NIIF y NIA como los Estándares más utilizados por la mayoría de países en el mundo y utilizar los recursos y el tiempo en su promulgación y

difusión.

5. Otros

En materia de calidad de la información, soportes, libros, etc., el CTCP debe propender para que la normatividad que se expida sobre esta materia, solicite que los ERP o sistemas de información (software) le permitan a las distintas entidades de vigilancia y control, la Dian y demás organismos del Estado poder obtener información según sean las necesidades de los usuarios y para los fines que cada uno persiga adoptando como estándar el XBRL

Conclusiones generales del documento

1. El CTCP ha manifestado que el proceso de convergencia debe agilizarse y ha propuesto reducir el plazo establecido en la Ley 1314 de 2009 para aquellos que lo realicen en forma voluntaria
2. Hacemos un llamado al CTCP para no legislar sobre Estándares que ya se encuentran en aplicación en muchos países y obedecen a las mejores prácticas internacionales y algunas empresa en Colombia viene desde hace algunos años aplicando
3. El CTCP debe ampliar la difusión de los estándares internacionales convocando no solo a los profesionales de la disciplina contable, sino también a los empresarios, a fin de que ellos puedan ver la importancia y los beneficios de la implementación de estándares internacionales. De esta manera se avanzará en la separación de la información financiera versus la información para fines tributarios.
4. Convocar a las Entidades de Vigilancia y Control para unir esfuerzos y agilizar el proceso de convergencia. Así mismo, se evitaría la intención de normatizar sobre ámbitos que no son su competencia tal como lo viene haciendo la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.
5. El CTCP debe apoyarse en un comité ad hoc con especialistas en Estándares Internacionales de forma transitoria, para luego dar paso a un comité permanente que propenda por el aporte de mejoramiento de dichos estándares y pueda interactuar con los Organismos Internacionales emisores de estándares.

Salón Contable

Universidad ICESI

Calle 18 N° 122-135 Cali –Colombia

Tel 555 23 34 Ext. 8226

Cel: 315 492 2153