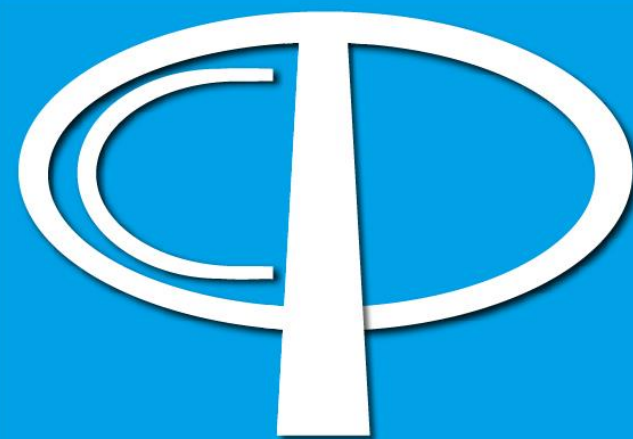


ACTUALIZACIÓN EN NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ASEGURAMIENTO:

El Código de Ética para Contadores Públicos en Colombia – Ley 43 de 1990 y Decreto 302 de 2015

Wilmar Franco Franco
Presidente CTCP
wfranco@mincit.gov.co

Fecha: Mayo 9 de 2018
Lugar: Universidad Cooperativa de
Colombia (UCC) Santa Marta



*Consejo Técnico de la
Contaduría Pública*

CÓDIGO DE ÉTICA

Ética profesional

- Qué es ética
 - Ni en la Ley 43 de 1990 ni en el Código de Ética del IESBA se define el término.
 - Una de las acepciones del DRAE es:
“Conjunto de normas morales que rigen la conducta humana”.
 - **Parafraseando, para efectos de la profesión, la ética es el conjunto de normas morales que rigen la conducta del contador público.**
 - Estas normas morales o principios, en el caso colombiano, están conformadas por el Capítulo IV, Título I de la Ley 43 de 1990 y el Código de Ética del IESBA, incluido en el Decreto 302 de 2015.



IMPLICACIONES DEL CÓDIGO DE ÉTICA

Artículo 6 del Decreto 302 de 2015

- “Los Contadores Públicos aplicarán en sus actuaciones profesionales el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría, anexo a este Decreto, en consonancia con el Capítulo Cuarto de la Ley 43 de 1990.”



Consonancia según el DRAE es:

“Relación de igualdad o conformidad que tienen algunas cosas entre sí”.

Para ello, no debe tratarse de normas contradictorias, y en efecto no lo son.

Naturaleza de los códigos de ética

- Regulación de la profesión

Ley 43 de
1990



- Regulación de roles específicos como contador independiente o en empresa

Código de
Ética IESBA

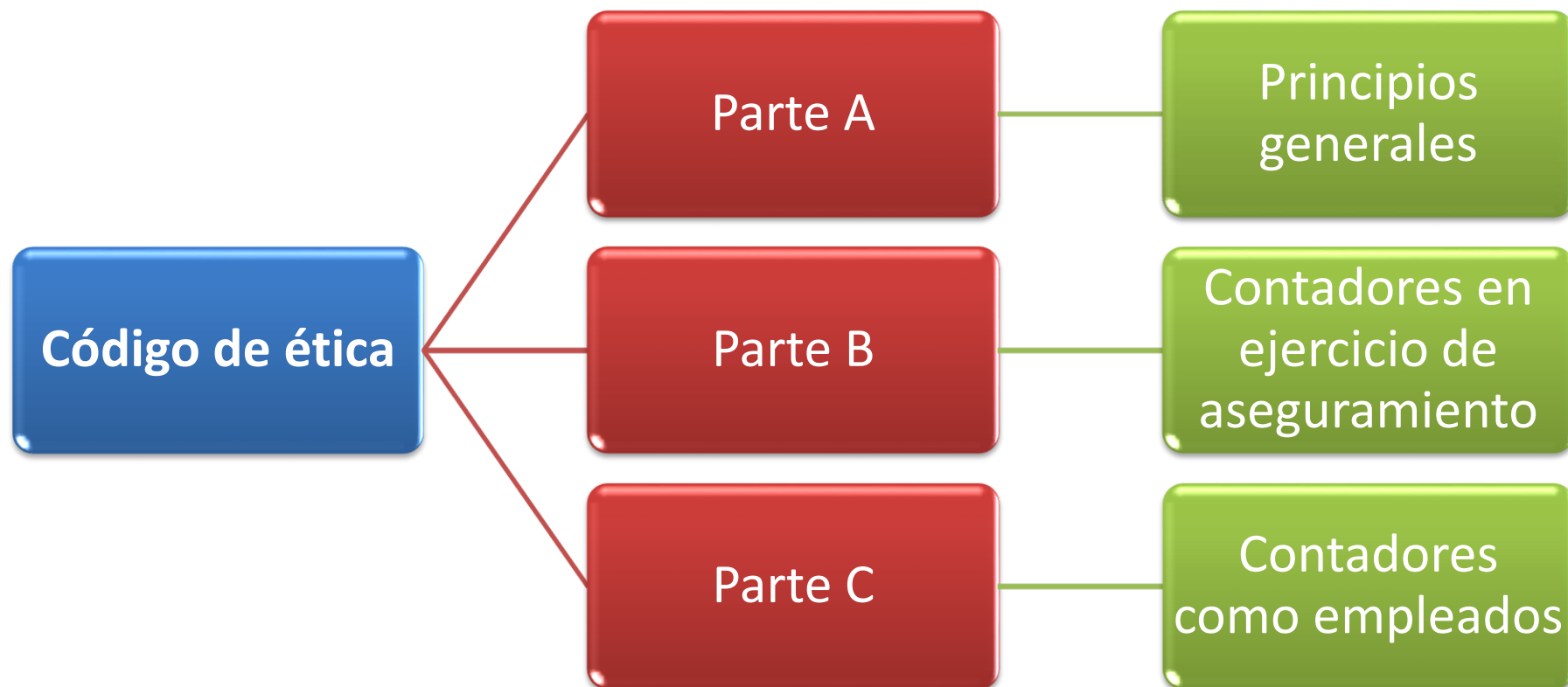


INTERACCIÓN CÓDIGO DE ÉTICA LEY 43 VS DECRETO 302

Principios Ley 43	Principios generales Dec. 302	Comentario
Integridad	Integridad	
Objetividad	Objetividad	
Independencia	Exigida para el ejercicio internacional (Secciones 290, 291)	No es un principio general porque solo aplica para Auditores
Responsabilidad		Se relaciona con la sanción, lo cual es un asunto de cada país
Confidencialidad	Confidencialidad	
Observaciones de las disposiciones normativas	Comportamiento profesional	El comportamiento profesional incluye el cumplimiento normativo.
Competencia y actualización profesional	Competencia y diligencia profesionales	La actualización es un presupuesto de la competencia
Difusión y colaboración		Impulso a la profesión, lo cual es reglamentación local
Respeto entre colegas	Comportamiento profesional	No desacreditar la profesión

No se observan incompatibilidades, si bien hay niveles distintos de exigencia.

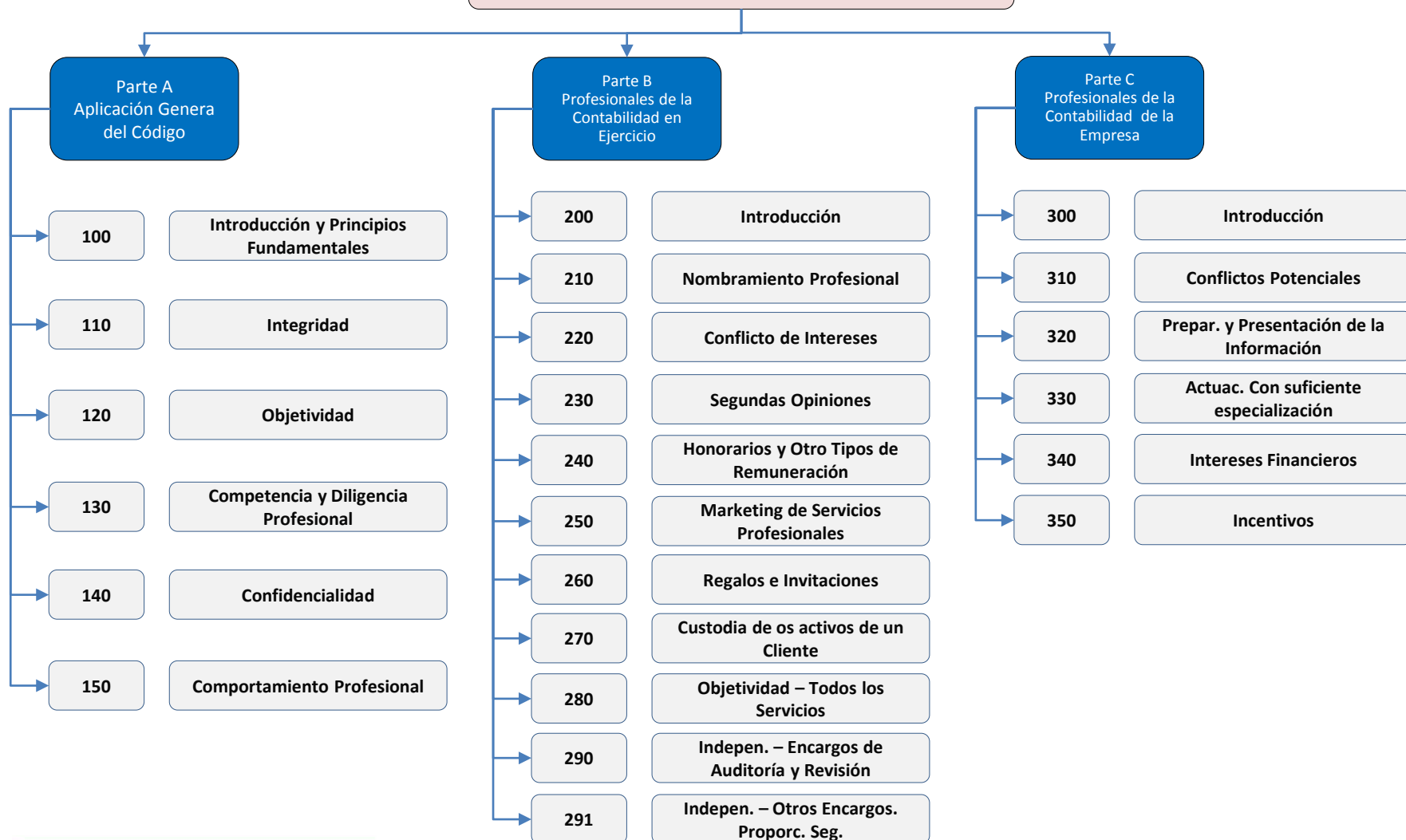
ESTRUCTURA DEL CÓDIGO DE ÉTICA IESBA



La diferencia entre niveles de exigencia entre los requerimientos de la Ley 43 de 1990 y el Código de IFAC se resuelve aplicando el requerimiento más Estricto (Prólogo).

CONTENIDO DEL CÓDIGO DE ÉTICA

CODIGO DE ETICA PARA CONTADORES PROFESIONALES



Interacción entre la Ley 43/90 y el Decreto 302/15

Ley 43 de 1990

Integridad

Objetividad

Independencia

Responsabilidad

Confidencialidad

Observancia de las
disposiciones normativas

Competencia y
actualización profesional

Difusión y colaboración

Respeto entre colegas

Código de Ética para Profesionales de la Contaduría (IFAC-IESBA)

Integridad

Objetividad

Competencia y
diligencia
profesionales

Confidencialidad

Comportamiento
Profesional



Interacción entre la Ley 43/90 y el Decreto 302/15

INTEGRIDAD

La profesión contable asume la responsabilidad de actuar en interés público

Ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales.

37.1.El Contador Público deberá mantener incólume su integridad moral, cualquiera que fuere el campo de su actuación en el ejercicio profesional. Conforme a esto, se espera de él rectitud, probidad, honestidad, dignidad y sinceridad, en cualquier circunstancia. Dentro de este mismo principio quedan comprendidos otros conceptos afines que, sin requerir una mención o reglamentación expresa, puedan tener relación con las normas de actuación profesional establecidas. Tales conceptos pudieran ser los de conciencia moral, lealtad en los distintos planos, veracidad como reflejo de un realidad incontrastable, justicia y equidad con apoyo en el derecho positivo.

Interacción entre la Ley 43/90 y el Decreto 302/15

OBJETIVIDAD

La profesión contable asume la responsabilidad de actuar en interés público

No permitir que prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales.

37.2. La objetividad representa ante todo imparcialidad y actuación sin prejuicios en todos los asuntos que correspondan al campo de acción profesional del Contador Público. Lo anterior es especialmente importante cuando se trata de certificar, dictaminar u opinar sobre los estados financieros de cualquier entidad. Esta cualidad va unida generalmente a los principios de integridad e independencia y suele comentarse conjuntamente con esto.

Interacción entre la Ley 43/90 y el Decreto 302/15

COMPETENCIA Y DILIGENCIA PROFESIONALES

La profesión contable asume la responsabilidad de actuar en interés público

Mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben un servicio profesional competente basado en los últimos avances de la práctica, de la legislación y de las técnicas y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables.

37.7 Competencia y actualización profesional: El Contador Público sólo deberá contratar trabajos para lo cual él o sus asociados o colaboradores cuenten con las capacidades e idoneidad necesaria para que los servicios comprometidos se realicen en forma eficaz y satisfactoria. Igualmente, el Contador Público, mientras se mantenga en ejercicio activo, deberá considerarse permanentemente obligado a actualizar los conocimientos necesarios para su actuación profesional y especialmente aquéllos requeridos por el bien común y los imperativos del progreso social y económico.

Interacción entre la Ley 43/90 y el Decreto 302/15

CONFIDENCIALIDAD

La profesión contable asume la responsabilidad de actuar en interés público

Respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales y, en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o deber legal o profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros.

37.5. La relación del Contador Público con el usuario de sus servicios es el elemento primordial en la práctica profesional. Para que dicha relación tenga pleno éxito debe fundarse en un compromiso responsable, leal y auténtico, el cual impone la más estricta reserva profesional.

Interacción entre la Ley 43/90 y el Decreto 302/15

INDEPENDENCIA

La profesión contable asume la responsabilidad de actuar en interés público

- Exigida para el ejercicio internacional (Secciones 290, 291)

- No es un principio general porque solo aplica a los auditores

37.3. En el ejercicio profesional, el CP deberá tener y demostrar absoluta independencia mental y de criterio con respecto a cualquier interés que pudiese considerarse incompatible con los principios de integridad y objetividad, con respecto a los cuales la independencia, por las características peculiares de la profesión contable, debe considerarse esencial y concomitante.

Interacción entre la Ley 43/90 y el Decreto 302/15

COMPORTAMIENTO PROFESIONAL

La profesión contable asume la responsabilidad de actuar en interés público

Cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión.

37.9. Respeto entre colegas: El Contador Público debe tener siempre presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad para con sus colegas son condiciones básicas para el ejercicio libre y honesto de la profesión y para convivencia pacífica, amistosa y cordial de sus miembros.

37.10 Conducta ética. El Contador Público deberá abstenerse de realizar cualquier acto que pueda afectar negativamente la buena reputación o repercutir en alguna forma en descrédito de la profesión, tomando en cuenta que, por la función social que implica el ejercicio de su profesión, está obligado a sujetar su conducta pública y privada a los más elevados preceptos de la moral universal.

Interacción entre la Ley 43/90 y el Decreto 302/15

RESPONSABILIDAD

La profesión contable asume la responsabilidad de actuar en interés público

Se relaciona con la sanción, lo cual es un asunto de cada país

37.4. Responsabilidad: Sin perjuicio de reconocer que la responsabilidad, como principio de la ética profesional, se encuentra implícitamente comprendida en todas y cada una de las normas de ética y reglas de conducta del Contador Público, es conveniente y justificada su mención expresa como principio para todos los niveles de la actividad contable. En efecto, de ella fluye la necesidad de la sanción, cuyo reconocimiento en normas de ética, promueve la confianza de los usuarios de los servicios del Contador Público, compromete indiscutiblemente la capacidad calificada, requerida por el bien común de la profesión.

Interacción entre la Ley 43/90 y el Decreto 302/15

OBSERVANCIA DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS

La profesión contable asume la responsabilidad de actuar en interés público

Comportamiento profesional, el cual incluye el cumplimiento normativo

37.6. Observancia de las disposiciones normativas : El Contador Público deberá realizar su trabajo cumpliendo eficazmente las disposiciones profesionales promulgadas por el Estado) aplicando los procedimientos adecuados debidamente establecidos. Además, deberá observar las recomendaciones recibidas de sus clientes o de los funcionarios competentes del ente que requiere sus servicios, siempre que éstos sean compatibles con los principios de integridad, objetividad e independencia, así como con los demás principios y normas de ética y reglas formales de conducta y actuación aplicables en las circunstancias.

Interacción entre la Ley 43/90 y el Decreto 302/15

DIFUSIÓN Y COLABORACIÓN

La profesión contable asume la responsabilidad de actuar en interés público

Impulso a la profesión, lo cual es reglamentación local

37.8. Difusión y colaboración: El Contador Público tiene la obligación de contribuir, de acuerdo con sus posibilidades personales, al desarrollo, superación y dignificación de la profesión, tanto a nivel institucional como en cualquier otro campo, que, como los de la difusión o de la docencia, le sean asequibles. Cuando quiera que sea llamado a dirigir instituciones para la enseñanza de la Contaduría Pública o a regentar cátedras en las mismas, se someterá a las normas legales y reglamentarias sobre la materia, así como a los principios y normas de la profesión y a la ética profesional. Este principio de colaboración constituye el imperativo social profesional.

AMENAZAS A LA ÉTICA

Amenaza de interés propio

- Interés, financiero u otro que pueda afectar el juicio

Amenaza de autorrevisión

- No evaluar adecuadamente los resultados de un juicio realizado o de un servicio prestado con anterioridad, que se va a utilizar como base para llegar a una conclusión como parte de un servicio actual

Amenaza de abogacía

- Promover la posición de un cliente o de la entidad para la que se trabaja afectando la objetividad

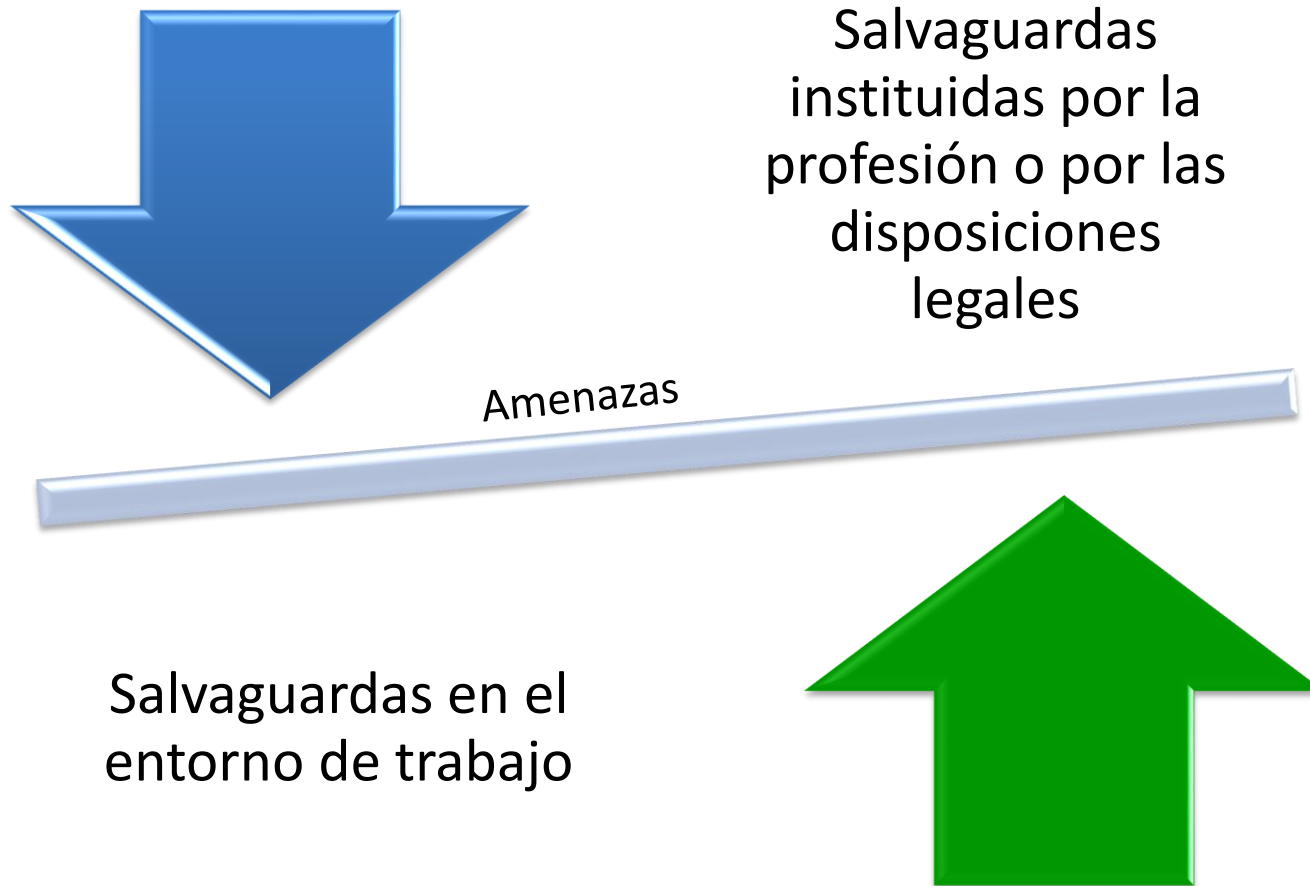
Amenaza de familiaridad

- Relación prolongada o estrecha con un cliente o con la entidad para la que se trabaja que puede hacerlo actuar demasiado afín al contratante

Amenaza de intimidación

- Presiones reales o percibidas que afecten la objetividad

SALVAGUARDAS



Amenazas y Salvaguardas

Amenazas a la ética

Amenaza de
interés propio

Amenaza de
autorrevisión

Amenaza de
abogacía

Amenaza de
familiaridad

Amenaza de
intimidación

Salvaguardas

Salvaguardas instituidas por la
profesión o por disposiciones legales y
reglamentarias

Salvaguardas en el entorno de trabajo

Salvavidas (IESBA. Párr. 100.14)

Salvavidas instituidas por la profesión o por las disposiciones legales o reglamentarias

Requerimientos de formación teórica y práctica y de experiencia para el acceso a la profesión.

Requerimientos de formación profesional continuada.

Normativa relativa al gobierno corporativo.

Normas profesionales

Seguimiento por un organismo profesional o por el regulador y procedimientos disciplinarios.

Revisión externa, realizada por un tercero legalmente habilitado, de los informes, declaraciones, comunicaciones o de la información producida por un profesional de la contabilidad

Salvaguadas (IESBA, p. 200 y 300)

Salvaguadas en el entorno de Trabajo

Profesionales de la contabilidad en ejercicio

- Salvaguadas a nivel de firma (200.12)
- Salvaguadas a nivel de encargo (200.13)

Profesionales de empresa (300)

Salvaguadas (IESBA. Párr. 200.12)

Los siguientes son ejemplos de salvaguadas en el entorno de trabajo a nivel de firma:

Que la alta dirección de la firma enfatice la importancia del cumplimiento de los principios fundamentales.

Que la alta dirección de la firma establezca la expectativa de que los miembros de un equipo de un encargo de aseguramiento actuarán en el interés público.

Políticas y procedimientos para implementar y supervisar el control de calidad de los encargos.

Políticas documentadas relativas a la necesidad de identificar las amenazas en relación con el cumplimiento de los principios fundamentales, de evaluar la significatividad de dichas amenazas y de aplicar salvaguadas para eliminarlas o reducirlas a un nivel aceptable

Políticas y procedimientos internos documentados que exijan el cumplimiento de los principios fundamentales.

Salvuardas (IESBA. Párr. 200.12)

Los siguientes son ejemplos de salvuardas en el entorno de trabajo a nivel de firma:

Políticas y procedimientos que permitan la identificación de intereses o de relaciones entre los miembros de la firma, o los miembros de los equipos de los encargos y los clientes.

Políticas y procedimientos para el seguimiento y, en caso necesario, la gestión de la dependencia con respecto los ingresos recibidos de un único cliente.

Utilización de distintos socios o equipos con líneas de mando diferenciadas para la prestación de servicios que no son de aseguramiento a un cliente de un encargo de aseguramiento.

Políticas y procedimientos con el fin de prohibir a aquellos que no son miembros del equipo del encargo que influyan de manera inadecuada en el resultado del encargo.

Comunicación en tiempo oportuno de las políticas y procedimientos de la firma, incluido cualquier cambio de los mismos, a todos los socios y al personal profesional, y formación teórica y práctica adecuada sobre dichas políticas y procedimientos.

Salvaguadas (IESBA. Párr. 200.12)

Los siguientes son ejemplos de salvaguadas en el entorno de trabajo a nivel de firma:

Nombramiento de un miembro de la alta dirección como responsable de la supervisión del correcto funcionamiento del sistema de control de calidad de la firma.

Información a los socios y al personal profesional sobre los clientes de encargos de aseguramiento y sus entidades vinculadas, de los que se exige que sean independientes.

Un mecanismo disciplinario para fomentar el cumplimiento de las políticas y procedimientos.

Publicación de políticas y procedimientos para alentar y capacitar al personal para que comunique a los niveles superiores dentro de la firma cualquier cuestión relacionada con el cumplimiento de los principios fundamentales que les pueda preocupar.

Salvuardas (IESBA. Párr. 200.13)

Los siguientes son ejemplos de salvuardas en el entorno de trabajo a nivel de cada encargo:

Recurrir a un profesional de la contabilidad que no participó en el servicio que no era de aseguramiento para que revise el trabajo realizado en dicho encargo o, en caso necesario, preste su asesoramiento.

Recurrir a un profesional de la contabilidad que no participó en el servicio de aseguramiento para que revise el trabajo realizado en dicho encargo o preste su asesoramiento.

Consultar a un tercero independiente, como un comité de administradores independientes, un organismo regulador de la profesión u otro profesional de la contabilidad.

Salvaguardas (IESBA. Párr. 200.13)

Los siguientes son ejemplos de salvaguardas en el entorno de trabajo a nivel de cada encargo:

Comentar las cuestiones de ética con los responsables del gobierno del cliente.

Revelar a los responsables del gobierno del cliente la naturaleza de los servicios prestados y el alcance de los honorarios cobrados.

Recurrir a otra firma para que participe en la realización de parte del encargo o en repetir parte del mismo.

Rotación del personal de categoría superior del equipo del encargo de aseguramiento

Salvuardas (IESBA. Párr. 200.15)

Los siguientes son ejemplos de salvuardas integradas en los sistemas y procedimientos del cliente:

El cliente solicita a otras personas, que no pertenecen a la dirección, que ratifiquen o aprueben el nombramiento de la firma para la realización de un encargo.

El cliente dispone de empleados competentes, con experiencia y antigüedad, para tomar las decisiones de dirección.

El cliente ha implementado procedimientos internos que permiten una selección objetiva en la contratación de encargos que no son de aseguramiento.

El cliente tiene una estructura de gobierno corporativo que proporciona una supervisión y comunicaciones adecuadas en relación con los servicios de la firma.

CICLO E EVALUACIÓN DEL CÓDIGO DE ÉTICA



MUCHAS GRACIAS!!!

Miembros del Consejo:

Wilmar Franco Franco

wfranco@mincit.gov.co

Leonardo Varón García

lvaron@mincit.gov.co

Gabriel Gaitan León

ggaitan@mincit.gov.co

Luís Henry Moya Moreno.

lmoya@mincit.gov.co

AUTORES

E-MAIL: wfranco@mincit.gov.co;
lmoya@mincit.gov.co.



Facebook /Consejo Técnico CTCP



@CTCP_

www.ctcp.gov.co

consultasctcp@mincit.gov.co



MINCOMERCIO
INDUSTRIA Y TURISMO

Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

