

IV

ENCUENTRO DE PROFESORES DE REVISORÍA FISCAL

*La regulación profesional nacional
e internacional y el ejercicio de la
Revisoría Fiscal*

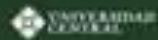


ANALISIS DE LA CONVERGENCIA ENTRE EL MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIC Y LAS NORMAS BASICAS COLOMBIANAS

- JEREMIAS TURMEQUE SILVA

CP

Bogotá, D. C 19 de mayo de 2010



Externado



Universidad de Bogotá



Agenda Temática



- Bases modelo Contable Internacional
- Análisis de Convergencia o Divergencia Prologo Nic frente a las Normas Básicas Colombianas
- Cualidades de la información
- Conclusiones

DEFINICIONES



TERMINOLOGIA

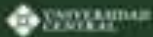
NIC Normas internacionales de contabilidad

IAS international accountand Estándar

NIIF normas internacionales de información
financiera

IFRS International Financial Report Estándar

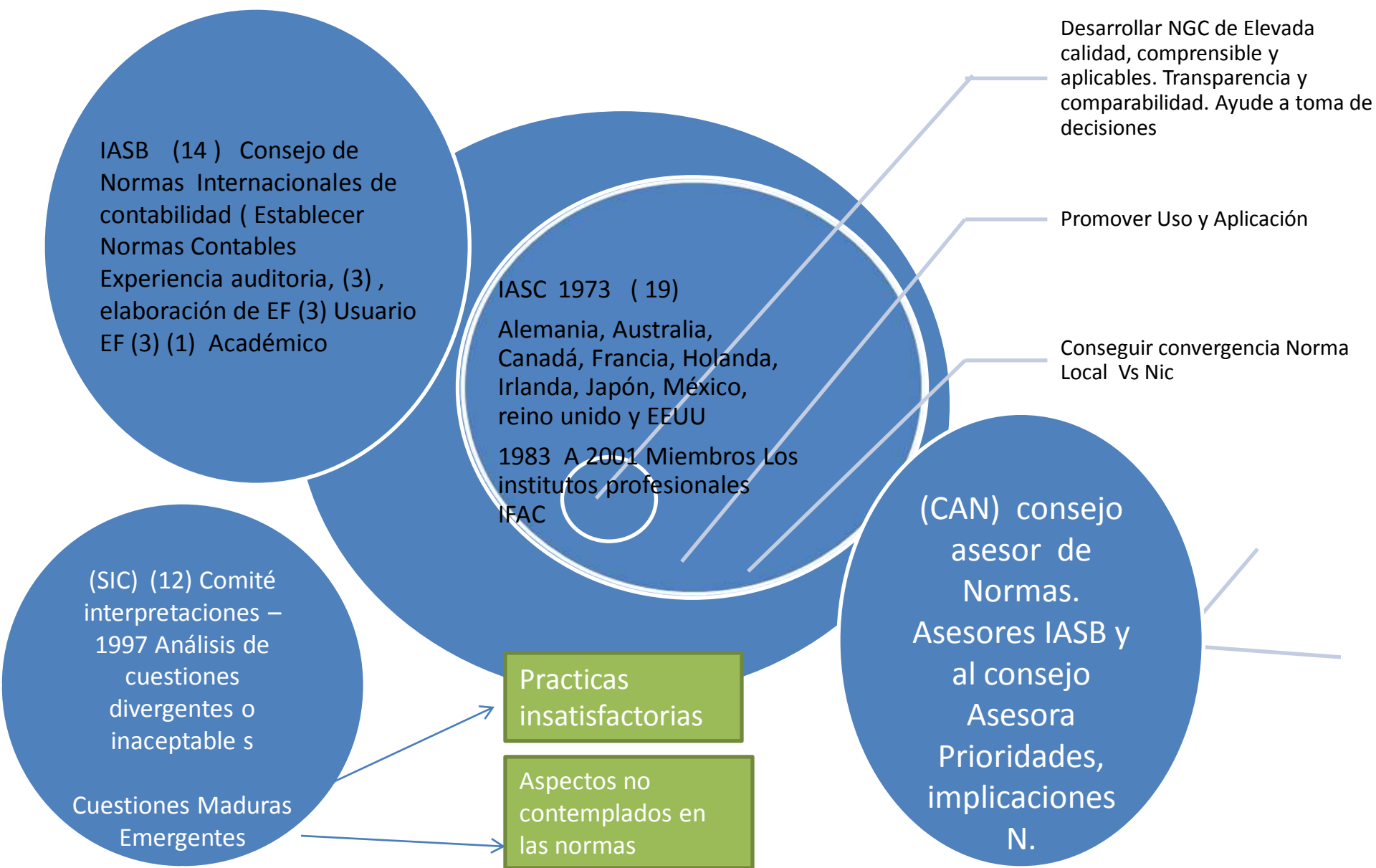
SIC Estándar interpretation counciliun



Externado



IASC International Accountand Standard Comité (establecer Normas Internacionales) Mayo 2000



Propósito y Valor Normativo



- Desarrollar Nuevas normas, revisión existentes.
- Promover armonización de regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a lo EF
- Ayudar a los organismos nacionales de armonización a desarrollar sus propias normas
- Ayudar a los elaboradores de EF a aplicar las NIC
- Ayudar a la interpretación de los contenidos en EF según la NIC
- Ayudar a los Auditores a formarse opinión sobre los EF según NIC.



- Los E.F presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía XXX. al 31 de diciembre de 201X y 20X y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en su situación financiera y sus flujos de efectivo de los años terminados en esas fechas, **de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados** en Colombia

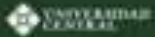


OBJETIVOS Y CUALIDADES DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

- Que hace la información por si misma
- Usos de la información de carácter interno
- Usos de la información de carácter externo
 - Bermúdez

REFERENTES BASICOS NIC

Necesidades comunes a los usuarios de la información Contable



Externado



Instituto de Estudios



Marco conceptual Lógico deductivo



- “Cada uno de los escalones es congruente con los anteriores , lo cual refuerza su racionalidad o el producto final “ Tua Pereda.
- Definición de información = Congruente con las necesidades de usuarios
- Formulación de hipótesis Fundamentales
Negocio marcha - Devengo

converger



- Del lat. *Convergĕre*
- **Convergir**
- Dicho de dos o más líneas: Dirigirse a unirse en un punto
- Dicho de los dictámenes, opiniones o ideas de dos o más personas: Concurrir al mismo FIN
- *Matemáticas*. Dicho de una sucesión: Aproximarse a un límite.
- Del latín. *convergens, -entis*, convergente.
- * f. Acción y efecto de convergir.
- Coincidir varias ideas o acciones en un mismo objetivo
- dirigirse, concurrir, coincidir, encontrarse. divergir

Globalización



- Negocios Globales,
- Productos globales
- Mercadeo global
- Clientes globales
- Transnacionales
- Multinacionales
- Organizaciones internacionales WTO (World Trade Organisation)
- Grupos Económicos UE
- Necesidades de capital, en diferentes Países
- Competencia entre mercados de Capital
- Jugadores Globales





- Normatividad ajustada a las nuevas perspectivas.
 - Contratos de estabilidad jurídica
 - Cualquier cambio puede ser sancionado
 - Apertura de las bolsas de valores hacia otros productos
 - Asociación de bolsas de Valores
 - Zonas francas.
 - Jugadores globales que influyen regionalmente

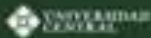


IV ENCUENTRO DE PROFESORES DE REVISORÍA FISCAL

La regulación profesional nacional e internacional y el ejercicio de la Revisoría Fiscal



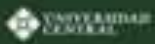
TIPO DE ESTADO	EXPRESION DE LOS DERECHOS	EPOCA	DERECHO	VALOR A DEFENDER
Absolutista	Privilegios: Los Derechos los ostenta la Burguesía	1640 hasta 1789	No hay	No hay
Estado liberal de derecho	Humanos civiles y políticos Libertad religiosa- Protestantismo	S. XVI- XVIII	Libertad de culto Libertad de expresión Libertad de propiedad	Libertad
Estado Social de Derecho	Económicos, Sociales y Culturales	XIX- XX	Salud Educación Vivienda	Igualdad
Estado Ambiental de Derecho	Culturales y Ambientales	1950	Derechos Colectivos Derechos Ambientales Autodeterminación del Pueblos Paz Desarrollo sostenible Derecho de los consumidores	Responsabilidad Solidaridad
Estado Neoliberal de Derecho	Privatización de los derechos	1980	Derecho a los Servicios Públicos Privatización de los servicios	Mercado, acumulación Privatización de derechos



Objetivos



- Garantizar certeza legal,
 - Limitar las reglas regionales,
 - Privilegiar a algunas compañías
-
- Función del revisor fiscal??
 - Responsabilidad social?
 - Responsabilidad profesional?
 - Responsabilidad empresarial?



IV

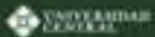
ENCUENTRO DE PROFESORES DE REVISORÍA FISCAL

La regulación profesional nacional
e internacional y el ejercicio de la
Revisoría Fiscal

ENTORNO GLOBAL



- IFAC (International Federation of Accountants). Sector Público
- IASB (International Accounting Standard Board) Sector Privado.
- IFRS (International Financial Reporting Standards).
- IPSAs (International Public Sector Standard Accounting)



Externado



Universidad de Bogotá





1. Decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital
2. Evaluar el comportamiento o la actuación de los administradores;
3. Evaluar capacidad de la empresa para satisfacer los pagos y suministrar beneficios a los empleados
4. Evaluar la seguridad de los fondos prestados a la empresa.
5. Determinar políticas Impositivas
6. Determinar ganancias Distribuibles y dividendos
7. Preparar usar Estadísticas de la Renta Nacional
8. Regula Actividades de las empresas

convergencia

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por Ente, obligaciones de transferir recurso a otros entes, cambios en los recursos y el resultado obtenido en el periodo.
2. Predecir flujos de Efectivo
3. Apoyar a los Administradores en la planeación, organización y Dirección de los negocios.
4. Tomar decisiones en materia de crédito
5. Evaluar la Gestión de los Administradores EE
6. Ejercer control sobre las operaciones EE
7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, Precios y Tarifas.
8. Ayudar a la conformación de la información estadística Nacional
9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica represente para la Comunidad





1. Decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por Ente, obligaciones de transferir recurso a otros entes, cambios en los recursos y el resultado obtenido en el periodo.

convergencia

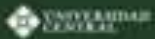




1. Nic 7 FLUJOS DE EFECTIVO y la Nic 36 DETERIORO DE LOS ACTIVOS

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por Ente, obligaciones de transferir recurso a otros entes, cambios en los recursos y el resultado obtenido en el periodo.

convergencia



Externado



Instituto de Estudios



IV

ENCUENTRO DE PROFESORES DE REVISORÍA FISCAL

La regulación profesional nacional
e internacional y el ejercicio de la
Revisoría Fiscal

Prologo NIC Vs decreto 2649 Necesidades Comunes Vs Objetivos Básicos y Cualidades de la Información



1. Decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital
2. Evaluar el comportamiento o la actuación de los administradores;

convergencia

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por Ente, obligaciones de transferir recurso a otros entes, cambios en los recursos y el resultado obtenido en el periodo.
2. Predecir flujos de Efectivo



Externado del Uruguay





1. Decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital
2. Evaluar el comportamiento o la actuación de los administradores;
3. Evaluar capacidad de la empresa para satisfacer los pagos y suministrar beneficios a los empleados

convergencia

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por Ente, obligaciones de transferir recurso a otros entes, cambios en los recursos y el resultado obtenido en el periodo.
2. Predecir flujos de Efectivo
3. Apoyar a los Administradores en la planeación, organización y Dirección de los negocios.



1. Decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital
2. Evaluar el comportamiento o la actuación de los administradores;
3. Evaluar capacidad de la empresa para satisfacer los pagos y suministrar beneficios a los empleados
- 4. Evaluar la seguridad de los fondos prestados a la empresa.**
5. Determinar políticas Impositivas
6. Determinar ganancias Distribuibles y dividendos
7. Prepara usar Estadísticas de la Renta Nacional
8. Regula Actividades de las empresas

convergencia

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por Ente, obligaciones de transferir recurso a otros entes, cambios en los recursos y el resultado obtenido en el periodo.
2. Predecir flujos de Efectivo
3. Apoyar a los Administradores en la planeación, organización y Dirección de los negocios.
- 4. Tomar decisiones en materia de crédito**
5. Evaluar la Gestión de los Administradores EE
6. Ejercer control sobre las operaciones EE
7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, Precios y Tarifas.
8. Ayudar a la conformación de la información estadística Nacional
9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad



1. Decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital
2. Evaluar el comportamiento o la actuación de los administradores;
3. Evaluar capacidad de la empresa para satisfacer los pagos y suministrar beneficios a los empleados
4. Evaluar la seguridad de los fondos prestados a la empresa.
5. **Determinar políticas Impositivas**
6. Determinar ganancias Distribuibles y dividendos
7. Prepara usar Estadísticas de la Renta Nacional
8. Regula Actividades de las empresas

convergencia

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por Ente, obligaciones de transferir recurso a otros entes, cambios en los recursos y el resultado obtenido en el periodo.
2. Predecir flujos de Efectivo
3. Apoyar a los Administradores en la planeación, organización y Dirección de los negocios.
4. Tomar decisiones en materia de crédito
5. **Evaluar la Gestión de los Administradores Ente Económico**
6. Ejercer control sobre las operaciones EE
7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, Precios y Tarifas.
8. Ayudar a la conformación de la información estadística Nacional
9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica represente para la



1. Decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital
2. Evaluar el comportamiento o la actuación de los administradores;
3. Evaluar capacidad de la empresa para satisfacer los pagos y suministrar beneficios a los empleados
4. Evaluar la seguridad de los fondos prestados a la empresa.
5. Determinar políticas Impositivas
6. **Determinar ganancias Distribuibles y dividendos**
7. Prepara usar Estadísticas de la Renta Nacional
8. Regula Actividades de las empresas

convergencia

1. Comparar y determinar los recursos controlados por Ente, obligaciones de transferir recurso a otros entes, cambios en los recursos y el resultado obtenido en el periodo.
2. Predecir flujos de Efectivo
3. Apoyar a los Administradores en la planeación, organización y Dirección de los negocios.
4. Tomar decisiones en materia de crédito
5. Evaluar la Gestión de los Administradores EE
6. **Ejercer control sobre las operaciones Ente Económico**
7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, Precios y Tarifas.
8. Ayudar a la conformación de la información estadística Nacional
9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad



1. Decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital
2. Evaluar el comportamiento o la actuación de los administradores;
3. Evaluar capacidad de la empresa para satisfacer los pagos y suministrar beneficios a los empleados
4. Evaluar la seguridad de los fondos prestados a la empresa.
5. Determinar políticas Impositivas
6. Determinar ganancias Distribuibles y dividendos
7. Prepara usar Estadísticas de la Renta Nacional
8. Regula Actividades de las empresas

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por Ente, obligaciones de transferir recurso a otros entes, cambios en los recursos y el resultado obtenido en el periodo.
2. Predecir flujos de Efectivo
3. Apoyar a los Administradores en la planeación, organización y Dirección de los negocios.
4. Tomar decisiones en materia de crédito
5. Evaluar la Gestión de los Administradores EE
6. Ejercer control sobre las operaciones EE
7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, Precios y Tarifas.
8. Ayudar a la conformación de la información estadística Nacional
9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica represente para la

convergencia



1. Decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital
2. Evaluar el comportamiento o la actuación de los administradores;
3. Evaluar capacidad de la empresa para satisfacer los pagos y suministrar beneficios a los empleados
4. Evaluar la seguridad de los fondos prestados a la empresa.
5. Determinar políticas Impositivas
6. Determinar ganancias Distribuibles y dividendos
7. Prepara usar Estadísticas de la Renta Nacional
8. Regula Actividades de las empresas

1. obtenido en el periodo.
2. Predecir flujos de Efectivo
3. Apoyar a los Administradores en la planeación, organización y Dirección de los negocios.
4. Tomar decisiones en materia de crédito
5. Evaluar la Gestión de los Administradores EE
6. Ejercer control sobre las operaciones EE
7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, Precios y Tarifas.
8. Ayudar a la conformación de la información estadística Nacional
9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica represente para la Comunidad

convergencia



- **Desempeño**

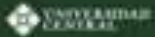
Capacidad de la empresa para generar efectivo o equivalentes, proyección temporal y certeza de la generación de liquidez.

- **Cambios en la Posición Financiera**

Afectada, por los recursos que controla, su estructura financiera liquidez y solvencia y capacidad para adaptarse a cambios en el MA

- **HIPOTESIS**

- Acumulación o devengo
- Negocio en marcha (futuro previsible)



Externado



Características Cualitativas EF

Cualidades información Contable

- Comprensibilidad - Facilidad de entender x U
- Relevancia: Útil de cara a la toma de decisiones Dimensión predictiva y confirmativa . Afectada por importancia relativa
- Fiabilidad: Error material sesgo o prejuicio Representación fiel, esencia sobre forma, neutralidad, prudencia , integridad
- Comparabilidad: Identificar tendencias, de situación financiera o desempeño.
- Restricciones a la información relevante y fiables. Oportunidad, equilibrio entre costos y beneficio, (exceder Beneficios-Juicios de valor)equilibrio entre características cualitativas
- Imagen fiel / presentación razonable

Información

Comprensible (Clara –Útil)
 Útil (pertinente – confiable)

Pertinente (Vr de Retroalimentación, predicción y oportunidad.)

Confiable (Neutral, verificable, representa fielmente los hechos financieros.

Comparable preparada sobre bases uniformes.

Normas Básicas: Ente, Continuidad, Unidad de medida, periodo, Valuación o medición (UM), esencia sobre forma, realización, asociación, Mto patrimonio, revelación plena, Importancia relativa o materialidad Prudencia, características y practicas de cada actividad



IV

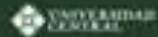
ENCUENTRO DE PROFESORES DE REVISORÍA FISCAL

La regulación profesional nacional
e internacional y el ejercicio de la
Revisoría Fiscal

Tarea del Revisor Fiscal; Revelación de las Políticas Contables



- ***La entidad revelará, en el resumen que contenga las políticas contables significativas:***
 - ***(a) la base o bases para la elaboración de los estados financieros; y***
 - ***(b) las demás políticas contables empleadas que resulten relevantes para la comprensión de los estados financieros.***
- ***Lo que establece cada Nic***



Externado



Instituto de Estudios



Conclusiones



- Se requiere de un amplio trabajo hacia la conversión de normas internacionales desde el punto de vista conceptual aplicable a al Revisoría Fiscal.
- El Revisor Fiscal deberá extender su análisis a las técnicas con las cuales se realizaron los estudios mediante los cuales se establecen los flujos de efectivo y cada una de las revelaciones.
- El revisor fiscal Igualmente debe extender su análisis a conceptos tales como la responsabilidad social, respeto al Ambiente, contribución al desarrollo social, respeto a las personas.
- Revisor Fiscal debe exigir en cada momento equipos de trabajo multidisciplinarios que tengan en cuenta todos los posibles riesgos y minimicen la incertidumbre, en ambientes complejos como los actuales



- Reglamento de la Contabilidad en General, los Principios y la Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas en Colombia . GAAP –Col grupo editorial Nueva Colombia, 2010.
- Libro Blanco para la reforma de la contabilidad en España - Madrid, 26 de junio de 2002
- IAS, IASB - 2008
- HARVARD BUSINESS REVIEW Noviembre de 2009 volumen 87 No 10 y 11
- SMITH , Adam, Investigación sobre la naturaleza y causa de la riqueza de las naciones FCE 1997
- DORNBUSCH, Rudiger, FISCHER, Stanley. Macroeconomía, consideran el crecimiento del PIB con el paso del tiempo, al igual que por efectos del empleo y el desempleo , lo cual incide directamente en la producción. Editorial Mc Graw hill 2005 páginas 31 a 57
- NOBES, Christopher And ALEXANDER, David. International financial reporting Standards: context, Analysis And comment, Firs published. 2008
- www.supersociedades.gov.co