

5^{to} Encuentro de Profesores de Revisoría Fiscal

“Reflexiones sobre las exigencias formuladas a los Revisores Fiscales en los últimos cuatro años y su relación con los requerimientos internacionales de formación”



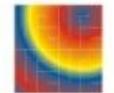
Jenny Marlene Sosa Cardozo
Profesor tiempo completo
Departamento de Ciencias Contables
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
2011



UNIVERSIDAD DEL ROSARIO



Pontificia Universidad
JAVERIANA
Bogotá



Universidad
Piloto de Colombia
UN ESPACIO PARA LA EVOLUCIÓN



Universidad de Bogotá
JORGE TADEO LOZANO



Universidad
Externado
de Colombia



UNIVERSIDAD MILITAR
“NUEVA GRANADA”



UNIVERSIDAD CENTRAL



UNIVERSIDAD
COOPERATIVA
DE COLOMBIA

Introducción

Revisoría Fiscal



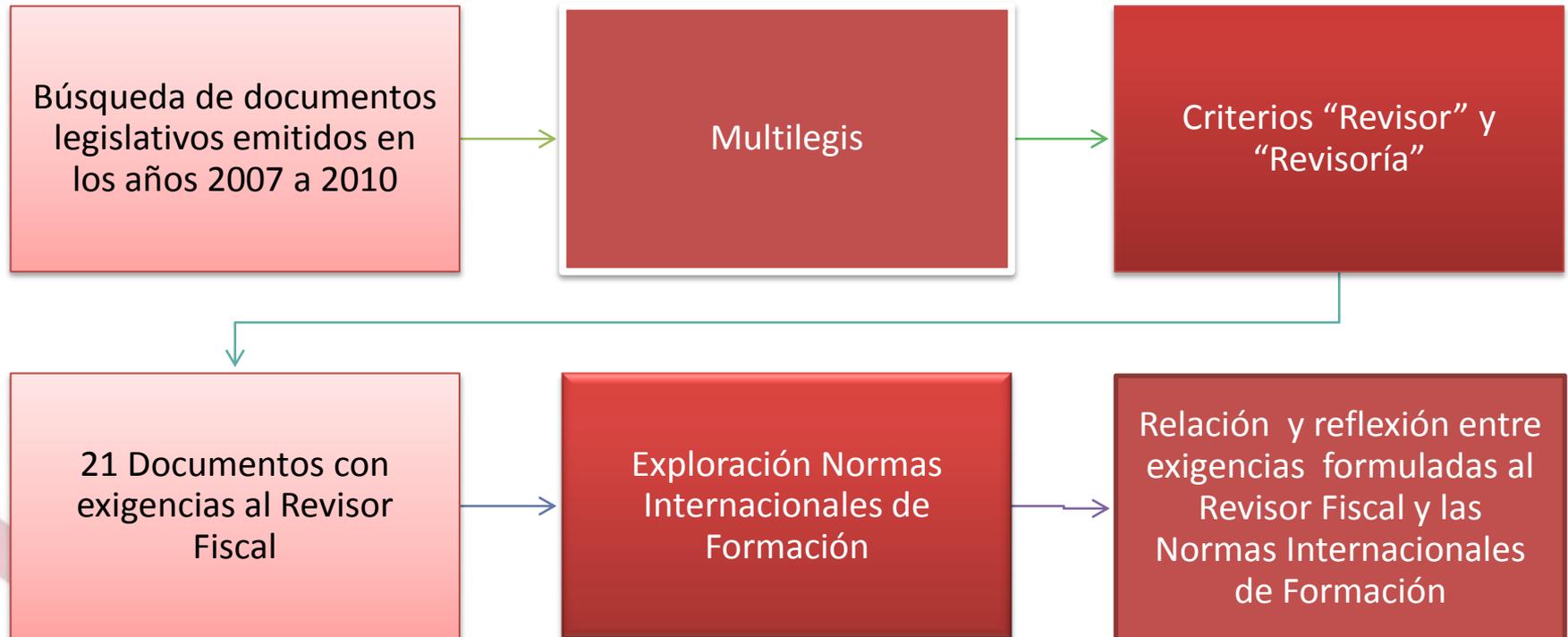
Manifestación jurídica o
fuente formal:
Instrumento mediante el
cual se expresa el Derecho



Establecen la naturaleza de la Revisoría Fiscal, sus elementos y sus funciones



Desarrollo



Primera parte

- Exigencias formuladas al Revisor Fiscal en los años 2007 al 2010



LEGISLACIÓN 2007 – 2010

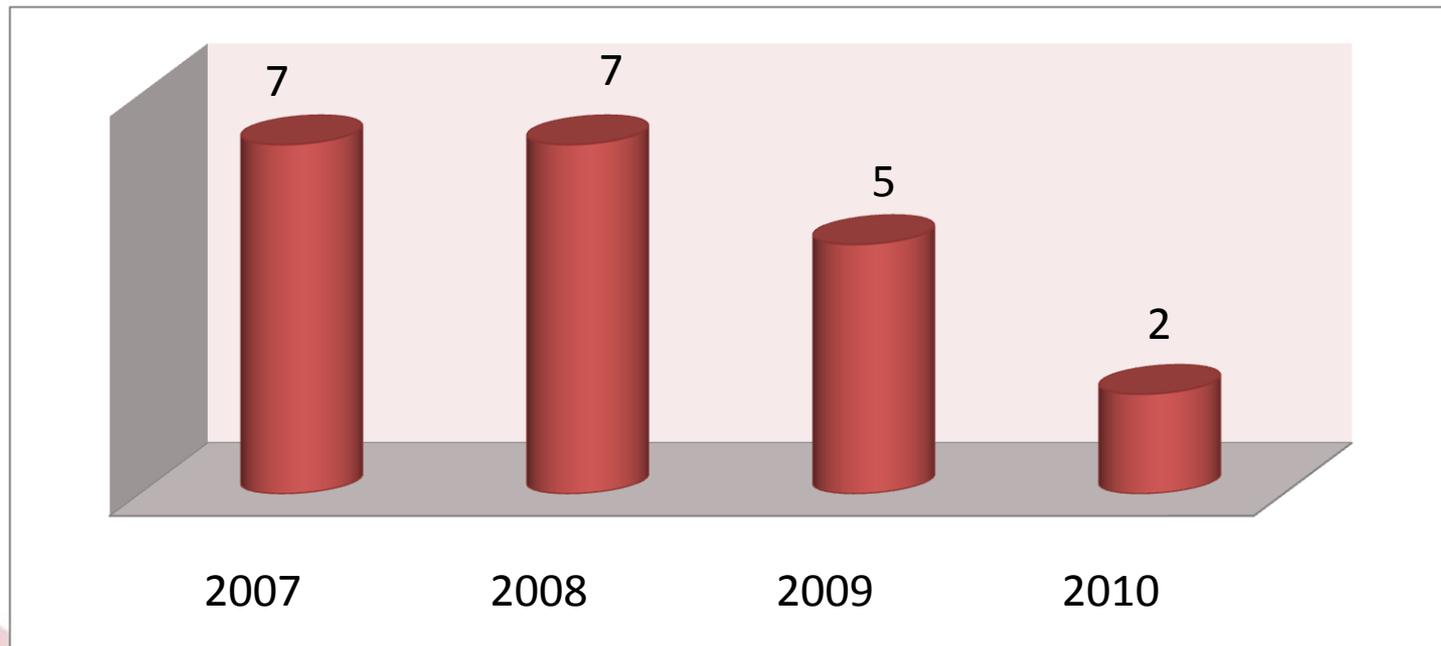
Por entidad

<u>Entidad</u>	<u>Cantidad de documentos</u>
BANCO DE LA REPÚBLICA	1
CONGRESO DE COLOMBIA	2
CONSEJO NACIONAL DE TÉCNICOS ELECTRICISTAS	1
FONDO DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS –	1
INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR (ICETEX)	4
MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	2
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	2
SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA	1
SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE	1
SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	3
SUPERINTENDENCIA FINANCIERA	1
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	2



LEGISLACIÓN 2007 – 2010

Por años



Total documentos legislativos : 21
Tendencia descendente



LEGISLACIÓN 2007 – 2010

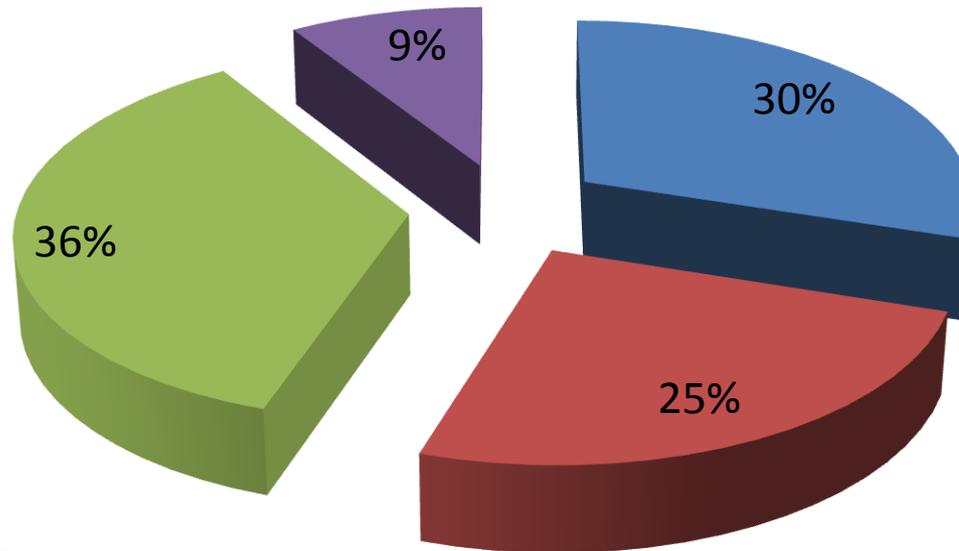


El documento legislativo predominante en este periodo fueron las circulares emitidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, Superintendencia de Sociedades, Superintendencia de la Economía Solidaria y la Superintendencia Nacional de Salud.

LEGISLACIÓN 2007 – 2010

Tipos de exigencias

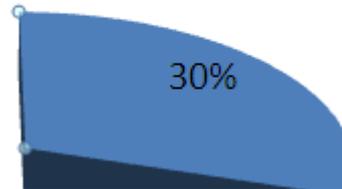
67 Exigencias



- Informes
- Certificación
- Verificación, revisión y evaluaciones
- Otras



Informes



- Sobre diversos asuntos a los organismos de supervisión, así como la denuncia escrita y oportuna de irregularidades.

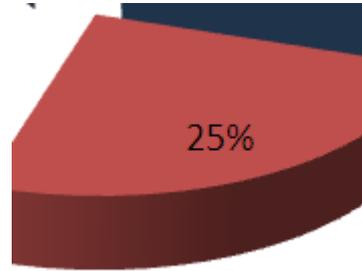


Ejemplo de Informes

- Informe trimestral sobre el resultado de la evaluación del Siplat
(Superintendencia de la Economía Solidaria- Cir. Ext 7 de 2008)
- Suministrar a los organismos de supervisión información sobre situaciones de crisis que afecten materialmente su capacidad para cumplir sus compromisos (Superintendencia Financiera de Colombia- (Cir Ext.54 de 2008)
- Emitir recomendaciones para mejorar la efectividad y eficacia de los controles sobre los bienes (Superintendencia de Sociedades Cir.115 2008)



Certificación



- 17 de las exigencias formuladas comprenden certificaciones sobre asuntos específicos.

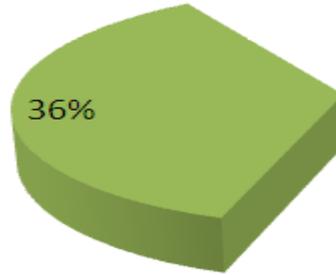


Certificación

- **Certificación de ingresos brutos portuarios.**
(Res.6051 de 2007 Superintendencia de puertos y transporte)
- **Firma en documento de solicitud para importación de lacto suero**
(Res.21 de 2010 Ministerio de Agricultura y Desarrollo)
- **Certificación donde conste que los asociados impartieron la autorización individual para el traslado de sus aportes.**
(Circular Ext.7 de 2008 Superintendencia de la Economía Solidaria)



Verificación, revisión y evaluación



El 36%, es decir 24 exigencias encontradas tratan sobre las funciones de verificación, revisión y evaluación de asuntos propios de las organizaciones entre las cuales se destacan:

- La verificación del cumplimiento de las normas
- Verificación de los métodos de medición
- Verificación de que se realicen los ajustes a las recomendaciones dadas por la Revisoría Fiscal etc.

Respecto a las evaluaciones sobresale la evaluación de los sistemas de control interno incluyendo los sistemas de evaluación de riesgos tales como SARM, SARO, SARLAFT, SARL, etc.



Verificación, revisión y evaluación

- Evaluación sobre el riesgo de crédito

(Acuerdo 28 de 2007- Icetex)

- Evaluar si el control interno promueve la eficiencia, reduce riesgos de pérdidas de activos, promueve información financiera de calidad.

(Circular Ext.115 000011 de 2008 Superintendencia de Sociedades)



Otras

- Ley 1258 de 2008

“Por medio de la cual se crea la sociedad por acciones simplificada (..) En caso de que por exigencia de la ley se tenga que proveer el cargo de revisor fiscal, la persona que ocupe dicho cargo deberá ser contador público titulado con tarjeta profesional vigente”

- Ley 1314 de 2009

“Regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”



Segunda Parte

Normas Internacionales de Formación





Federación Internacional de Contadores



Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB)

Normas Internacionales de Formación
(International Education Standards/IES)

Declaraciones sobre las Prácticas Internacionales de Formación
(International Education Practice Statements/IEPS)

Documentos Informativos (Information Papers/IE)

Otros documentos sobre la formación a nivel de pre-calificación y la capacitación de contadores profesionales



Normas Internacionales de Formación IES

- Establecen los estándares de referencia con los cuales se espera que los organismos miembros de IFAC cumplan en la formación y el desarrollo continuo de los contadores profesionales



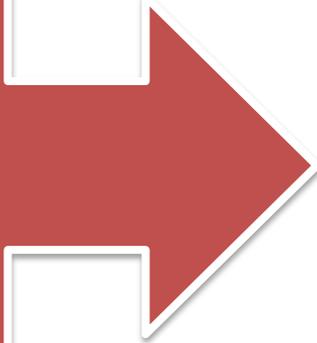
Normas Internacionales de Formación International Education Standards/IES)

IES 1	Requisitos para el ingreso a un programa de formación profesional para Contadores profesionales
IES 2	Contenido de los programas profesionales de formación en contaduría
IES 3	Habilidades profesionales y formación general
IES 4	Valores, ética y actitud profesionales
IES 5	Requisitos de experiencia práctica
IES 6	Evaluación de las capacidades y competencia profesional
IES 7	Desarrollo profesional continuo: un programa de aprendizaje permanente y desarrollo continuo de la competencia profesional
IES 8	Competencia requerida para auditores profesionales



COMPETENCIA PROFESIONAL

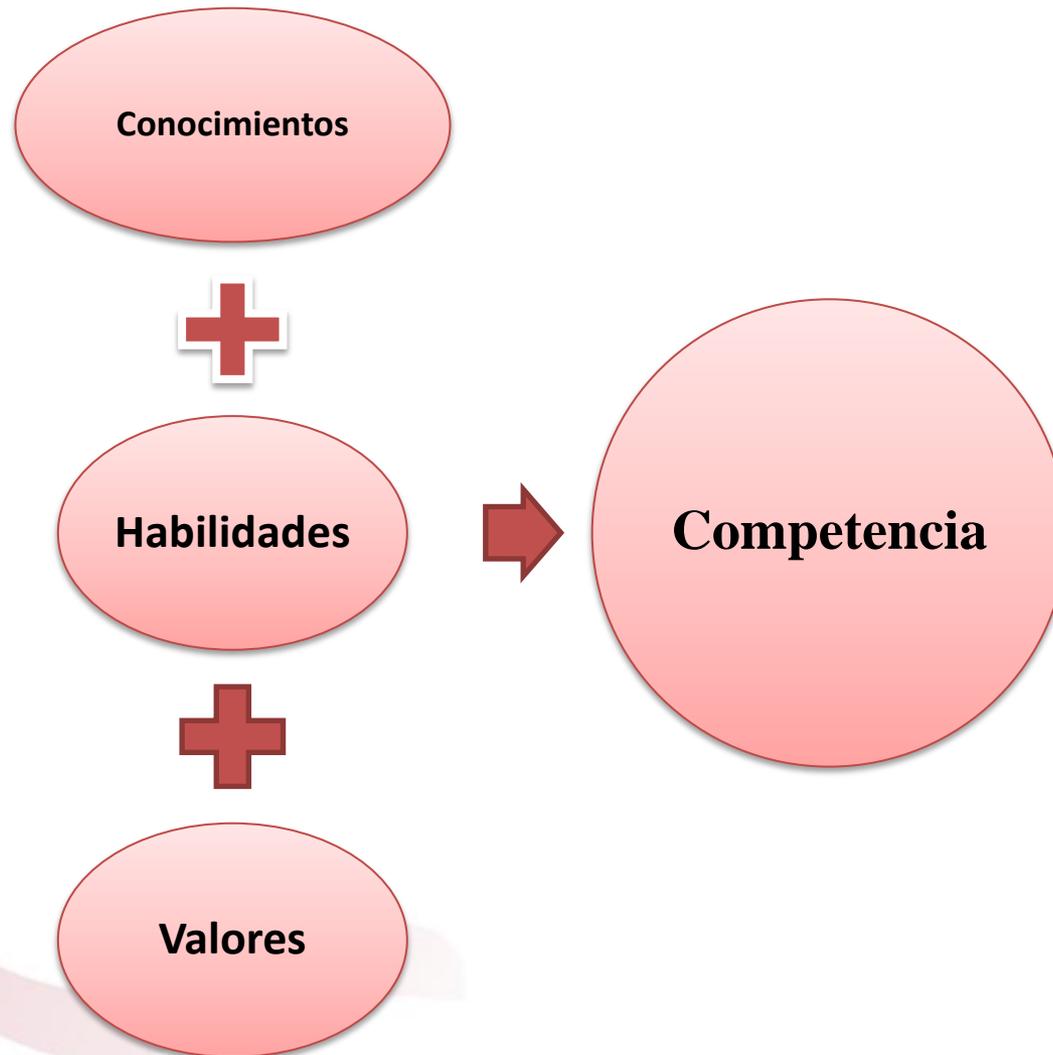
Ser capaz de realizar una tarea de conformidad con lo requerido en una norma específica, por referencia a un entorno de trabajo real.



Competencia



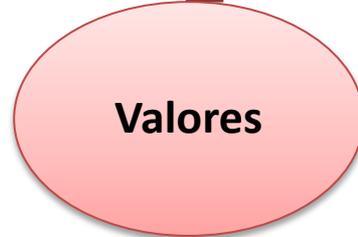
COMPETENCIA PROFESIONAL

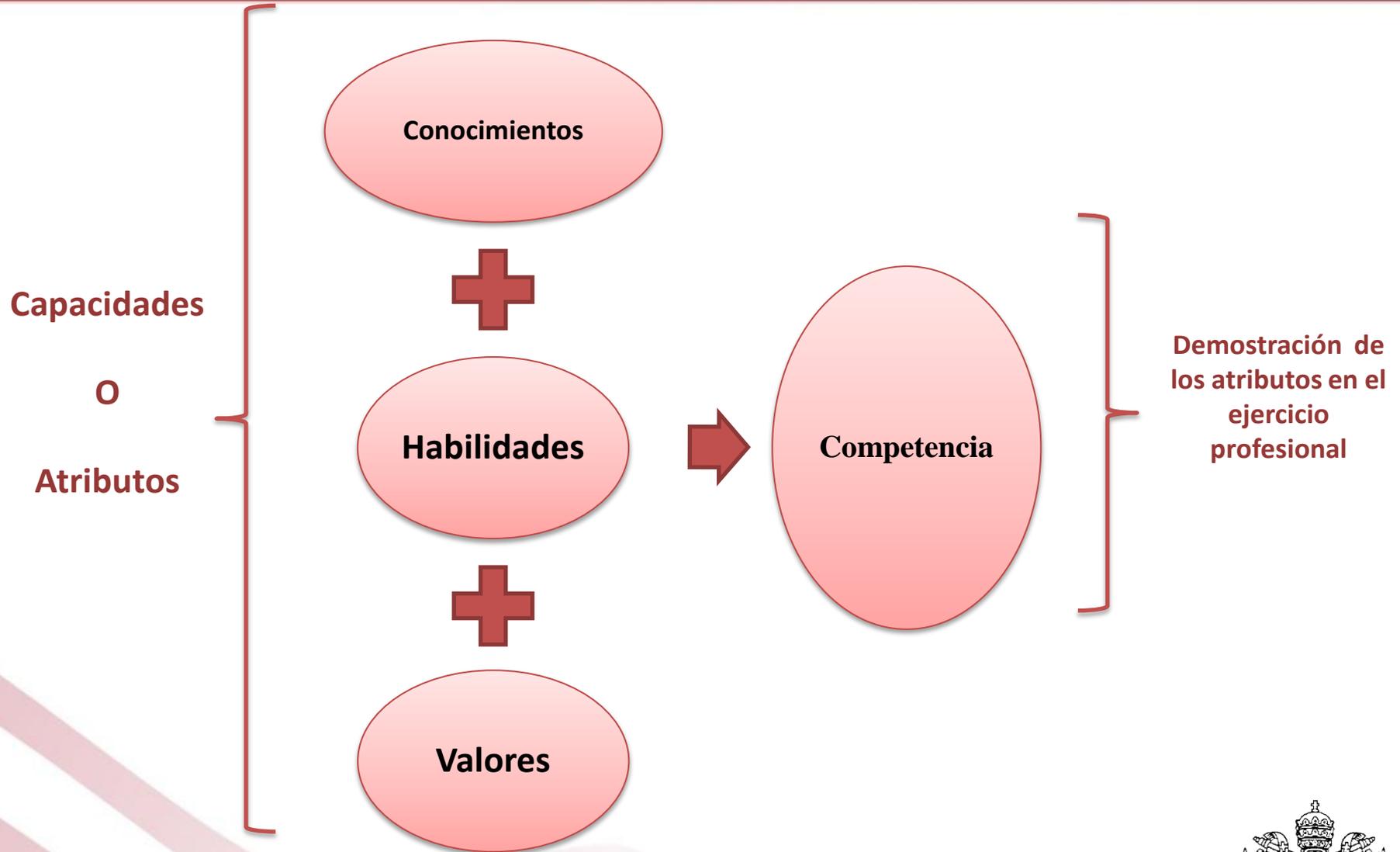


Capacidades

O

Atributos





Norma Internacional de Formación N 8

Competencia requerida para auditores profesionales

La IES 8 manifiesta que para adquirir las capacidades y competencias requeridas a los auditores profesionales, los individuos pueden necesitar un nivel de formación y desarrollo que va más allá del que se necesita para la calificación como contadores profesionales.



Norma Internacional de Formación N 8

Competencia requerida para auditores profesionales



Conocimientos

Habilidades

Valores

Competencias
requeridas por
un auditor
profesional



Conocimientos

**CONTADURÍA, FINANZAS Y
CONOCIMIENTOS RELACIONADOS**

**CONOCIMIENTO ORGANIZACIONAL
Y DE NEGOCIOS**

**CONOCIMIENTO DE TECNOLOGÍA
DE LA INFORMACIÓN**

AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO

**AUDITOR
PROFESIONAL
EXITOSO**



VALORES

HABILIDADES

INTELECTUALES

TECNICAS

PERSONALES

**INTERPERSONALES Y DE
COMUNICACION**

**PERSONALES Y DE
ADMINISTRACION**

**Integrity - Objectivity – Professional Competence and due Care
Confidentiality - Professional Behavior**

**ENFOQUE
PROFESIONAL HACIA LA
ÉTICA**

**APLICACIÓN PRÁCTICA
DE LOS PRINCIPIOS
ETICO**

**CONSECUENCIAS DEL
COMPORTAMIENTO NO
ETICO**

**RESOLUCION DE
DILEMAS ETICOS**



TERCERA PARTE

REFLEXIONES E INTERROGANTES

- Sobre las exigencias formuladas a la revisoría fiscal durante el periodo 2007 a 2010
- Sobre la relación entre las exigencias formuladas y la norma internacional de formación - IES 8
- Sobre aspectos de la IES 8 aplicables al ejercicio del Revisor Fiscal



Sobre las exigencias formuladas a la Revisoría Fiscal para el periodo 2007 a 2010

- ¿Cuáles son las razones para que se presente la tendencia descendente en la emisión de documentos legislativos?
- ¿Será que la institución de la Revisoría Fiscal ha perdido atención ante las entidades emisoras de las normas?



Sobre las exigencias formuladas a la Revisoría Fiscal para el periodo 2007 a 2010

- ¿Cuál fue la circunstancia o evento que generó que las superintendencias decidieran ajustar las funciones de la Revisoría Fiscal para este periodo?



Sobre las exigencias formuladas a la Revisoría Fiscal para el periodo 2007 a 2010

Sobre el tipo de exigencias formuladas, al interior de los diferentes documentos legislativos para este periodo se encontraron aproximadamente 67 exigencias de diferente índole

¿Será posible encontrar la misma cantidad de documentos encaminados a la protección del ejercicio de la Revisoría Fiscal?



Sobre la relación entre las exigencias formuladas y la Norma Internacional de Formación - IES 8

En Colombia el mayor exponente del título de auditor profesional, por las funciones que le son encomendadas, es el Revisor Fiscal, quien emite juicios significativos sobre diversos asuntos, tal cual se puede evidenciar con la cantidad de exigencias formuladas durante el periodo 2007 a 2010.



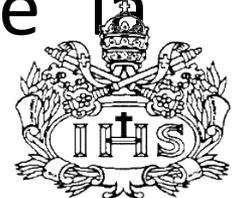
Sobre la relación entre las exigencias formuladas y la norma internacional de formación - IES 8

Para cada una de las exigencias formuladas al ejercicio del Revisor Fiscal debiera evaluarse cuáles son esos requisitos de conocimientos, habilidades y valores requeridos según la IES 8



Sobre la relación entre las exigencias formuladas y la norma internacional de formación - IES 8

Se espera que el Revisor Fiscal aplique los valores, la ética y la actitud profesional para cada una de las exigencias formuladas, sea cual sea, puesto que para un auditor profesional los principios éticos fundamentales tienen una dimensión adicional debido a la confianza del público en general y al interés público de la profesión.



Sobre la relación entre las exigencias formuladas y la norma internacional de formación - IES 8

- Para el desarrollo del Revisor Fiscal como auditor profesional se requiere que éste adquiera los conocimientos, desarrolle las habilidades y aplique los valores en un entorno de auditoria.
- Para cumplir con estos requisitos el Revisor Fiscal puede basarse en la Norma Internacional de Formación número ocho (IES 8) puesto que tiene los parámetros de referencia internacional.



Sobre la relación entre las exigencias formuladas y la norma internacional de formación - IES 8

- ESPECIALIZACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO EN AUDITORIA Y EXPERIENCIA PRÁCTICA
- DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO Y EVALUACIÓN
- AUDITORIA TRANSNACIONAL
- INDUSTRIAS ESPECÍFICAS



Especialización del Contador Público y la experiencia práctica

- Antes de ejercer como Revisores Fiscales, los Contadores Públicos Colombianos deberían especializarse en auditoría.
- Un nivel apropiado de formación para el auditor profesional se encuentra en una combinación de experiencia práctica y formación académica.

Aplicando este requerimiento tendría que exigirse un tiempo de experiencia práctica no menor a tres años (Numeral 58) en auditorías o como auxiliar de revisorías para que pueda ejercer como Revisor Fiscal.



Desarrollo profesional continuo

- El Revisor Fiscal debería mantener un desarrollo profesional continuo, el cual se constituye en un programa de aprendizaje para toda la vida.
- Los organismos que rigen la profesión deben considerar prescribir actividades específicas de desarrollo profesional continuo para los Contadores que estén en proceso de habilitarse como Revisores Fiscales.



Evaluación

- La evaluación de las capacidades y competencias requeridas para el Revisor Fiscal no son requerimientos establecidos por Ley en Colombia, los cuales podrían establecerse con el objeto de ofrecer una mayor calidad al prestar los servicios de Revisoría Fiscal.



Auditoria transnacional

- ¿Será posible que un Revisor Fiscal pueda ser un auditor transnacional?
- Entendiéndose como auditoría transnacional aquella auditoría realizada fuera de la jurisdicción de la entidad.



REFLEXIÓN FINAL

- Los Revisores Fiscales en Colombia deberían tener unos requisitos de formación que deberían cumplir antes de asumir esta responsabilidad tan grande que se les ha encomendado y, por qué no, apoyarse en lo que ya han establecido grandes organizaciones internacionales como IFAC.



5^{to} Encuentro de Profesores de Revisoría Fiscal



GRACIAS !!!



UNIVERSIDAD DEL ROSARIO



Pontificia Universidad
JAVERIANA
Bogotá



Universidad
Piloto de Colombia
UN ESPACIO PARA LA EVOLUCIÓN



Universidad de Bogotá
JORGE TADEO LOZANO



Universidad
Externado
de Colombia



UNIVERSIDAD MILITAR
"NUEVA GRANADA"



UNIVERSIDAD CENTRAL



UNIVERSIDAD
COOPERATIVA
DE COLOMBIA