

# Aseguramiento de información revisoría fiscal orientación profesional y dilema ético ambiental

Producto : Proyecto INV-eco 2078 Riesgos e incertidumbres globales de orden financiero  
que enfrenta el contador al momento entregar la información financiera

JEREMIAS TURMEQUE SILVA Magister en gestión ambiental, Especialista en administración  
estratégica del control interno, Especialista en Docencia Universitaria, profesor Investigador  
Universidad Militar Nueva Granada; facultad ciencias económicas, programa de contaduría  
Pública. email: jeremias.turmeque@unimilitar.edu.co, jeretur@gmail.com



- Objetivo: acercamiento al dilema ético del revisor fiscal respecto al medio ambiente



El revisor fiscal; debe cumplir con

- las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI),
  - incluyendo las Normas internacionales de Auditoría (NIA),
  - las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC);
  - las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR);
  - las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE)
  - Internacionales de Servicios Relacionados (NISR)
  - y el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría



## Red para la formación en Revisoría Fiscal

Normas Internacionales  
Información Financiera

Nic 37

NIIF 6

Cinnf 5

Cinnif 6

Revisión preceptos medioambientales,  
aplicación

Decreto 302 de  
2015 ART 4

REVISOR  
FISCAL

no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos



OBLIGACIONES  
RF

Emitir Dictamen o  
concepto  
relacionado con  
aseguramiento  
información

APLICAR ANÁLISIS  
DIMENSIONAL

Relación CON una  
significación absoluta  
"natural"

Illich  
i

En cada una de sus dimensiones, este equilibrio de la vida humana corresponde a una escala natural determinada. Cuando una labor con herramientas sobrepasa un umbral definido por la escala ad hoc, se vuelve contra su fin, amenazando luego destruir el cuerpo social en su totalidad



- Es menester determinar con precisión estas escalas y los umbrales que permitan **circunscribir el campo de la supervivencia humana.**” (Illich, i 1985)
- El hombre **debe identificar umbrales es decir establecer el máximo daño** que puede causar para sobre esa **base establecer medidas que le permitan minimizar;**
- Umbrales corresponden a los **límites que el hombre tiene para su propia sobrevivencia** y la de las demás especies, de la misma manera nos **induce a pensar en los límites que puede tener un profesional como el Contador- Revisor Fiscal** en su actuar ya que tiene responsabilidad social y moral.

# IFAC estándares internacionales de aseguramiento

- ISAE 3410 Pide Examen de evidencia de las garantías emitidas sobre compromisos de emisión de gases efecto Invernadero, invita a la conformación de equipos interdisciplinarios para apoyar los servicios de aseguramiento con estándares de calidad.
- Emisión de declaraciones de gases GEI



# ASPECTOS GENERALES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

- NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes una entidad

Reconocerá cualquier obligación en la que se incurra por desmantelamiento y restauración durante un determinado periodo, como consecuencia de haber llevado a cabo actividades de exploración y evaluación de recursos minerales.

contempla

el abandono de un sitio como las instalaciones de una fabrica la cual puede seguir emitiendo daños al medio ambiente ( un ejemplo las productoras de fertilizantes), esto es un ejemplo de los denominados pasivos ambientales.



# ASPECTOS GENERALES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

- **NIC 37 Pasivos Contingentes**

define

suceso que da origen a una obligación; es un suceso pasado del que se deriva una obligación que la entidad no tiene otra alternativa más realista que liquidar.

PMA

MEDIDAS PREVENTIVAS

CONSTRUIR DIQUES, TELA OLEOFILICA

RECONOCEN GASTOS

si el hecho se presenta, esto es un derrame de crudo, un incendio o un accidente laboral; la legislación

la necesidad de mitigar, es decir disminuir cualquier daño, que por contaminación se presente mediante la implementación de nuevas obras o corrigiendo el daño mediante la recolección del cuerpo que está causando el daño o finalmente compensar por el daño acaecido.

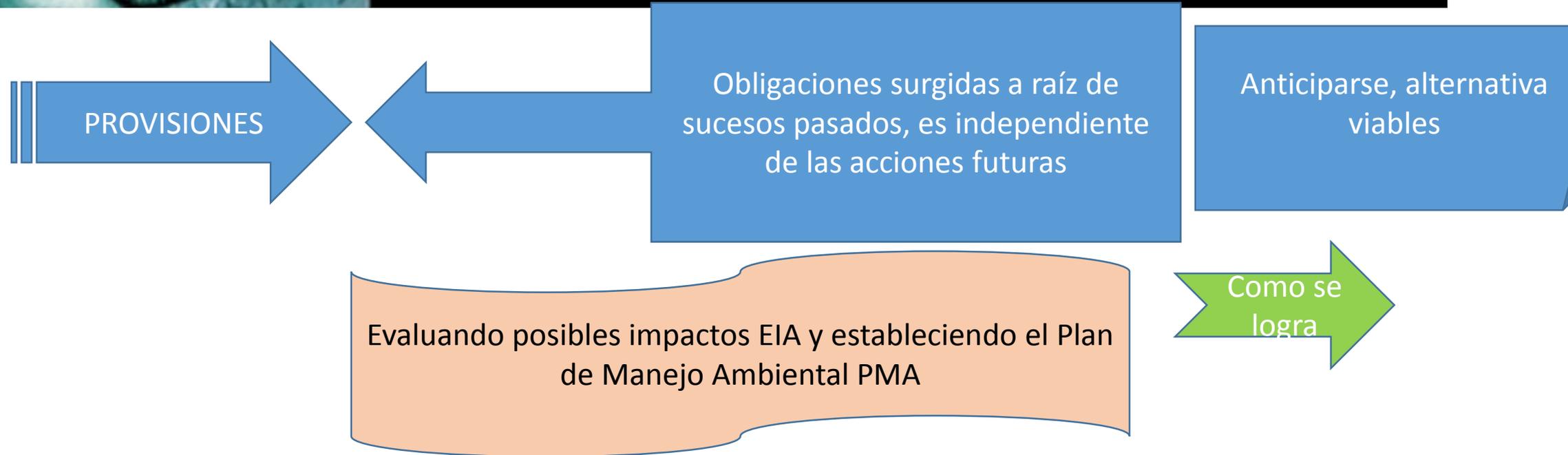


# ASPECTOS GENERALES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

- NIIF 6 Igualmente puede ser un problema de terrenos contaminados, o degradados por la explotación petrolífera o minera de conformidad con la legislación legal vigente.



## Red para la formación en Revisoría Fiscal



- Posible provisiones que permitan prever el daño y minimizarlo ante su probable ocurrencia.
- Implica medir riesgos e incertidumbres; realizar prospectiva, mirar adelante anticiparse y lo más importante, estar dispuesto a actuar para corregir, esto obliga a medir el beneficio costos de cualquier proyecto si no el beneficio costo de actuar y no actuar



Provisión es

- una labor/medición
  - Seguimiento y mediciones adecuadas
- 
- Necesidad por **parte del profesional contable y del revisor fiscal**; de identificar y contabilizar por el primero y por el segundo certificar que los criterios de medición se ajustan a las necesidades sociales y que efectivamente son medidas adecuadas para evitar, minimizar, compensar y pagar además que la medición obedece a estudios técnicos adecuados; es por esto que el gobierno creó la necesidad de tener departamentos de gestión ambiental.(decreto 1299 de 2008)



(a) la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;

(b) es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y

(c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

realizar el estudio de impacto ambiental tal como lo establece la legislación conduce a identificar una obligación legal que como mínimo exige dejar el sitio como estaba, o en su defecto realizar complementarias en áreas cercanas esto puede ser el caso de derribar arboles lo que implicaría la siembra, cultivo y mantenimiento de especies



- Legislación legal vigente exige la elaboración de un EIA Evaluación de impactos ambientales; el estudio o la evaluación de impacto ambiental, contiene datos sobre la ubicación proyecto, componentes bióticos; abióticos y socioeconómicos
- PMA, plan de manejo Ambiental, con el fin de obtener una licencia ambiental; siendo esta la autorización que otorga la autoridad ambiental para la ejecución de una obra o actividad sujeta a requisitos como prevenir, mitigar, corregir,(ley 99 de 1993) compensar y manejo de los efectos que se causen.



- La actuación del revisor fiscal frente a las reconsideraciones respecto a la medición de la **contingencias y su evolución** hacen que el revisor fiscal este muy cercano a el plan de manejo ambiental o al continuo seguimiento de hechos que hagan que cualquier condición pueda cambiar en el futuro mediato; que obliguen a realizar las provisiones necesarias.



# Valoración

- Necesario conocer perfectamente los hechos como se dijo anteriormente, por tanto es necesario que el revisor fiscal este muy identificado con el desempeño ambiental de la empresa, a partir de sus compromisos adquiridos a partir del plan e manejo ambiental y de las medidas de seguimiento,
- ***Provisión debe ser la mejor estimación, en la fecha del balance, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.***



# Riesgo e incertidumbres

- Anterior la NIC 37 establece la necesidad de identificar los riesgos e incertidumbres que deben ser reconocidos y valorados por el revisor fiscal y que implican parte de su responsabilidad bajo el contexto de mejor estimación de acuerdo a las NIC; recordemos que esos riesgos son tenidos en cuenta en la NIA normas internacionales de auditoria y que obliga al revisor fiscal a su evaluación.(NIA 210).
- *Establece criterios interesantes respecto a cómo lograr esto parte de ello es el poseer datos o buscar datos de hechos similares que puedan permitir establecer el posible desenlace y las posibles implicaciones de orden ambiental, legal y ocurrencias posteriores que conduzca a la mejor estimación.*



## Sucesos futuros

- El importe que se reconozca como provisión habrá de reflejar una expectativa razonable de observadores objetivos y técnicamente cualificados, teniendo en cuenta toda la experiencia disponible sobre la tecnología que será posible utilizar en el momento de proceder a la limpieza.



## Información a revelar

- La revelación constituye una fuente de valor para el revisor fiscal dado que la misma debe involucrar los criterios relacionados con las estimaciones y los principales hechos, el trabajo del revisor fiscal se debe versar en la verificación de las hipótesis cálculos su razonabilidad y consistencia con hechos ocurridos o experiencias vividas en la empresa o en su entorno
- La verificación valores y verificación de bases de cálculo son funciones del revisor fiscal, para ello se hace importante no solo certificar que están reconocidos en los estados financieros si no que sus fuentes análisis son congruentes con los hechos o formas e actuar influenciados por el mercado.



## CINIIF 5

- Ser partícipe de un fondo de retiro, restauración y rehabilitación , mediante la creación de un fondo de recursos medio ambientales.
- Finalidad consiste en segregar activos para financiar algunos o todos los costos de retiro del servicio de una fábrica (por ejemplo una planta nuclear) o de algún equipo (como un automóvil), o los derivados de un compromiso de rehabilitación medioambiental (como la depuración de aguas o la restauración del terreno de una mina), actividades que se denominan genéricamente de “retiro del servicio”.



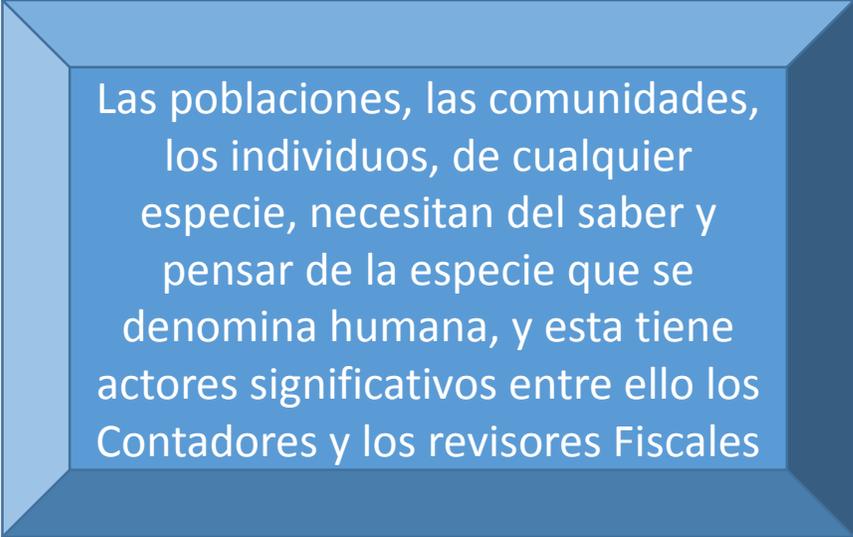
## CINIIF 6

- Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos—  
Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos  
La Directiva de la Unión Europea sobre residuos de aparatos eléctricos y electrónicos (RAEE), el tratamiento, la recuperación y la eliminación respetuosa con el medio ambiente de los RAEE
- Los costos de gestión de los residuos de aparatos domésticos históricos deben ser soportados por los productores de ese tipo de aparatos que estén en el mercado durante un periodo



# Conclusiones

- La revisoría fiscal es una actividades por contadores públicos que implica un gran cuidado y que en la actualidad bajo los parámetros de las normas internacionales de auditoría y las normas internacionales de información financiera.
- Mayor participación del revisor fiscal en aspectos relacionados con la mejor estimación, el mejor uso, el estar identificado con los cambios que genera el mercado o las circunstancias especiales de la actividad económica
- Los riesgos constituyen un factor de evaluación valoración y seguimiento por parte del revisor fiscal dado que las bases sobre las cuales se valúan constituirán razones suficientes para dar razonabilidad a los estados financieros



Las poblaciones, las comunidades, los individuos, de cualquier especie, necesitan del saber y pensar de la especie que se denomina humana, y esta tiene actores significativos entre ellos los Contadores y los revisores Fiscales