

Bogotá, D.C.,

No. del Radicado	1-2022-017489
Fecha de Radicado	22 de junio de 2022
Nº de Radicación CTCP	2022-0353
Tema	Certificaciones del Revisor Fiscal

CONSULTA (TEXTUAL)

(...)

El artículo 777 del Estatuto Tributario establece que la certificación de revisor fiscal es prueba contable, la Jurisprudencia del Consejo de Estado, Sección Cuarta, M.P. Milton Chaves Expediente 20379 dic 2018 se manifestó en los siguientes términos "Sobre la calidad de prueba suficiente del certificado de contador público o revisor fiscal, la Sección ha dicho que tal documento debe contener algún grado de detalle en cuanto a los libros, cuentas o asientos correspondientes a los hechos que pretenden demostrarse" y agrega "En consecuencia, un certificado de contador público o de revisor fiscal que dé certeza de la veracidad de las afirmaciones contenidas en dicho documento constituye prueba contable suficiente de acuerdo con la ley".

De manera general y en repetidas ocasiones la Jurisprudencia del Consejo de Estado ha señalado que el certificado de Revisor Fiscal debe contener como mínimo, que la contabilidad se registra de conformidad con las normas vigentes, que está respaldada por soportes internos y externos, indicar las imputaciones contables de lo que se pretende probar, el valor de las transacciones que prueba, estas consideraciones se afirman y confirman con las certificaciones de Revisor Fiscal. Pero hay firmas de contadores públicos que incluyen en las certificaciones expresiones como " la información contable, financiera y tributaria es responsabilidad de la administración de la compañía" en mi parecer esta expresión merma la certeza de la afirmación de la certificación que no es otra que dar fe por parte del revisor fiscal sobre una transacción registrada en la contabilidad del usuario.

¿Cuál es la opinión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, cómo ente interpretativo de las normas contables? (...)"

CONSIDERACIONES Y CONCEPTO

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su carácter de Organismo Orientador técnico-científico de la profesión y Normalizador de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, conforme a las normas legales vigentes, especialmente por lo dispuesto en la Ley 43 de 1990, la Ley 1314 de 2009, y en sus Decretos Reglamentarios, procede a dar respuesta a la consulta anterior de manera general, pues no se pretende resolver casos particulares, en los siguientes términos:

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000 958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20



Es importante reiterar al consultante, como bien alude en la consulta, que el CTCP no tiene dentro de sus atribuciones la interpretación de las normas legales en el marco jurídico, sino la interpretación y orientación en el marco técnico relacionado con el ejercicio contable y la Revisoría Fiscal, como se deriva claramente del artículo 33 de la Ley 43 de 1990 y las funciones asignadas en el marco de la Ley 1314 de 2009. Dentro de esta concepción el Organismo ha expedido diferentes conceptos como los que se le mencionan a continuación relacionados con las certificaciones (atestaciones) del revisor fiscal:

No.	CONCEPTO	FECHA
2015-517	CERTIFICACIONES - REVISOR FISCAL	09/10/2015
2016-761	CERTIFICACIONES - REVISOR FISCAL	16/11/2016
2017-066	CERTIFICACIONES - REVISOR FISCAL	18/04/2017
2017-284	CERTIFICACIONES - REVISOR FISCAL	16/06/2017
2017-880	CERTIFICACIONES - REVISORÍA FISCAL	07/12/2017
2018-335	CERTIFICACIONES - REVISOR FISCAL	05/05/2018
2018-907	ALCANCE DE LAS CERTIFICACIONES DEL REVISOR FISCAL	20/11/2018
2019-0719	NORMAS O LINEAMIENTOS SOBRE LA FIRMA DE CERTIFICACIONES POR PARTE DEL CONTADOR PÚBLICO Y DEL REVISOR FISCAL	22/07/2019
2020-0068	Certificaciones bajo Normas de Aseguramiento	13/03/2020
2020-0958	Discrepancia en certificaciones de Revisor Fiscal	12/11/2020

Debe tener en cuenta el Revisor Fiscal que es función propia acorde con el numeral 3 del artículo 207 del Código de Comercio el “colaborar con las autoridades gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados”.

Complementariamente y respecto de las certificaciones, es importante traer a colación lo expresado mediante concepto 2019-1106 del cual se extracta en relación con las certificaciones a expedir por un contador público:

“No existe una definición en nuestro ordenamiento legal de las “certificaciones de ingresos”, pero podrían definirse como un documento suscrito por contador público u otra entidad que certifica los ingresos de una persona natural o jurídica y que tiene como objetivo servir de soporte ante un tercero al que se le asegura la verdad de un hecho, dicha certificación puede ser elaborada por una empresa o entidad a la que le consta dicha situación, pero cuando está es firmada por parte de un contador público se entenderá que “el acto respectivo se ajusta a los requisitos legales ” y deberá

tenerse en cuenta que el contador es “depositario de la confianza pública, da fe pública cuando con su firma y número de tarjeta profesional suscribe un documento en que certifique sobre determinados hechos económicos.

Al revisar los requerimientos del anexo 4º del DUR 2420 de 2015, no se encuentra una norma específica que incluya el concepto de “certificación” o el concepto de “fe pública”, por lo que es pertinente emitir

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000 958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20



CONSEJO TÉCNICO DE LA
CONTADURÍA PÚBLICA

orientación sobre los procedimientos y requisitos que debe contener un certificado de ingresos, cuando la legislación ha requerido que este sea firmado por parte de un contador público.

Las siguientes recomendaciones mínimas podrían ser consideradas por parte de un contador público al emitir una certificación de ingresos:

- *La certificación requerida debe haber sido prevista en la legislación, por cuanto no es posible que los contadores, ni otras autoridades distintas del legislador, por su propia iniciativa, adicionen o reduzcan los actos certificables;*
- *El certificado deberá expedirse en papel membretado del Contador público o persona Jurídica que presta servicios relacionados con la ciencia contable, además deberá contener la dirección, correo electrónico y teléfono del profesional certificante.*
- *El certificado deberá contener el título del mismo, el cual podrá denominarse “Certificación de xxxxxx”;*
- *El certificado deberá indicar el destinatario del mismo, o deberá contener la expresión “a quien interese”;*
- *El certificado deberá contener un párrafo introductorio, donde se indique el nombre, identificación, profesión y datos pertinentes de la persona sobre quien se realiza la certificación, incluyendo el periodo de la certificación (febrero del 20x1, o de enero 1 a diciembre 31 de 20x1, etc.);*
- *El certificado deberá contener el detalle de lo que se pretende certificar (pagos de seguridad social, transacciones con terceros, etc.);*
- *El contador público deberá obtener de su cliente la documentación que demuestre lo que se pretende certificar (obtención de evidencia válida y suficiente), evitando por parte del contador realizar aproximaciones, estimaciones. En caso de que el cliente no aporte los documentos necesarios para verificar lo certificado, el contador rehusará preparar dicha certificación y deberá anunciarle a su cliente dicha decisión;*
- *Los datos consignados en el certificado deben ser los que el contador público haya obtenido por medio de la evidencia presentada por parte del cliente, por lo que el certificado se elaborará teniendo en cuenta la evidencia documental obtenida;*
- *El certificado deberá incluir un párrafo donde se describan los procedimientos aplicados al objeto de la certificación;*
- *El certificado deberá incluir un párrafo donde se defina el propósito de la certificación, el alcance de la misma, su uso y restricción en su distribución (si la hubiere);*

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000
958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20



CONSEJO TÉCNICO DE LA
CONTADURÍA PÚBLICA

- *El certificado deberá incluir un párrafo donde se afirme que el contador público ha cumplido el Código de Ética establecido en la Ley 43 de 1990 y en el anexo 4º del DUR 2420 de 2015;*
- *El contador público conservará los papeles de trabajo que evidencien el certificado entregado a su cliente; y*
- *En un párrafo final del certificado, el contador público señalará el lugar, la fecha del informe, el nombre completo, identificación, y número de tarjeta o registro profesional.*

(...)

Tales certificaciones siempre deben tener un soporte que evidencie que dicha certificación contiene información capaz de ser verificable por parte de un tercero, dicha evidencia pueden ser los libros de contabilidad del comerciante, soportes externos de transacciones, contratos, extractos bancarios, comprobantes de pago de terceros, entre otros.

(...)

Algunas consideraciones que podrían ser tenidas en cuenta respecto de las certificaciones son las siguientes:

- *El certificado expedido por un contador público deberá ser claro, preciso y ceñido estrictamente a la verdad (artículo 69 de la Ley 43 de 1990);*
- *Los contadores públicos deben cumplir estrictamente las disposiciones legales y profesionales y proceder en todo tiempo en forma veraz, digna, leal y de buena fe, evitando actos simulados, así como prestar su concurso a operaciones fraudulentas o de cualquier otro tipo que tiendan a ocultar la realidad financiera de sus clientes, en perjuicio de los intereses del Estado o del patrimonio de particulares, sean estas personas naturales o jurídicas (artículo 70 de la Ley 43 de 1990);*
- *La certificación de contador público y revisor fiscal es prueba contable (artículo 777 del E. T.);*
- *El certificado debe contener únicamente información que haya sido previamente verificada y soportada por parte del contador público;*
- *Dentro de los papeles de trabajo del contador público, deberá dejarse documentado la información del cliente atendiendo las normas sobre control de calidad contenidas en el anexo 4º del DUR 2420 de 2015, junto con la documentación respecto de no tener conocimiento que el cliente está involucrado en actividades ilícitas relacionadas con lavado de dinero, financiación del terrorismo o prácticas cuestionables de negocios e información financiera; y*
- *Dentro de los papeles de trabajo deberá conservarse una carta de representación del cliente o una declaración juramentada, donde se manifieste sus calidades personales y todos los datos relacionados con su actividad comercial o empresarial, así como de los documentos que aporta para la elaboración de la certificación (dicha carta no exime al profesional de la contaduría pública de verificar la*

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000
958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20



El progreso
es de todos

Mincomercio



CONSEJO TÉCNICO DE LA
CONTADURÍA PÚBLICA

documentación que el cliente le suministre, para lo que debe utilizar su juicio y escepticismo profesional).
(...)”

En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que, para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante y los efectos de este concepto son los previstos por el artículo 28 de la Ley 1437 de 2011, modificado por el artículo 1 de la Ley 1755 de 2015.

Cordialmente,

JESUS MARIA PEÑA BERMUDEZ
Consejero - CTCP

Proyectó: Edgar Hernando Molina Barahona/Jesús María Peña B.
Consejero Ponente: Jesús María Peña Bermúdez
Revisó y aprobó: Jesús María Peña Bermúdez / Jimmy Jay Bolaño T. / Carlos Augusto Molano R. / Jairo Cervera

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000
958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20