

# ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO

RESTRICTED

S/WPPS/W/7/Add.30

6 de junio de 1997

(97-2358)

Grupo de Trabajo sobre los Servicios Profesionales

Original: español

## COMUNICACIÓN DE COLOMBIA

### Respuestas al cuestionario sobre el sector de la contabilidad

La siguiente comunicación se distribuye a petición de la Colombia.

#### **I. ASPECTOS GENERALES**

1. **¿Cuáles son los títulos profesionales de los contadores en su país? ¿Están protegidos esos títulos profesionales? Especifíquese de qué modo.**

El único título es el de Contador Público.

Este título está protegido por las Leyes Nos. 145 de 1960 y 43 de 1990. Igualmente, por las disposiciones legales que protegen el sistema de la educación superior en Colombia.

2. **¿Cómo está regulado el sector de la contabilidad en su país: por ley, por autorregulación profesional, o una combinación de ambas?**

Por Ley.

3. **¿Existen en su país disposiciones para proteger los nombres de las empresas, nacionales o extranjeras?**

Si, el Código de Comercio regula la protección de los nombres de las empresas inscritas en la Cámara de Comercio. Para el efecto, debe diligenciarse el registro del nombre, verificando previamente en la misma Cámara de Comercio que no sea igual al de una sociedad o establecimiento de comercio previamente matriculados. El derecho sobre el nombre se adquiere por el primer uso. Sin embargo, los interesados pueden solicitar su depósito ante la División de Propiedad Industrial de la Superintendencia de Industria y Comercio. El Régimen de Sociedades del Código de Comercio otorga igual derecho de protección de los nombres de las empresas nacionales o extranjeras.

4. **¿Cuáles son los órganos profesionales en su país? ¿Están reconocidos por la ley como organismos reglamentarios o disciplinarios para la profesión de contabilidad, o cumplen esas funciones otras instituciones? (especifíquense).**

En Colombia hay 31 agremiaciones de contadores inscritas ante la Junta Central de Contadores, ninguna de las cuales actúa como organismos reglamentarios o disciplinarios de la profesión.

Los organismos reconocidos por la Ley para ejercer funciones reglamentarias y disciplinarias para la profesión de la contabilidad son: la Junta Central de Contadores, el Consejo Técnico de la

Contaduría Pública, el Consejo Permanente para la Evaluación de las Normas de Contabilidad, y la Contaduría General de la Nación. Existen otros organismos del Estado que trazan normas, pautas o lineamientos sobre las entidades bajo su vigilancia y control.

**5. ¿Cuántos miembros tienen esos órganos profesionales? Indíquese su proporción estimada:**

La Junta Central de Contadores está integrada por once (11) miembros, así:

- a) El Ministro de Educación Nacional o su delegado.
- b) El Superintendente de Valores.
- c) El Superintendente de Sociedades o su delegado.
- d) El Superintendente Bancario o su delegado.
- e) El Superintendente de Salud o su delegado.
- f) El Contador General de la Nación o su delegado.
- g) El Director de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales o su delegado.
- h) Un representante de la Asociación Colombiana de Universidades o la entidad que la sustituya, con su suplente.
- i) Un representante de la Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública (ASFACOP) o la entidad que la sustituya con su suplente.
- j) Dos representantes de los Contadores Públicos con sus suplentes.

Cuatro de estos miembros son del sector privado, los demás son del sector público.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública está conformado por ocho (8) miembros, así:

- a) Un representante del Ministerio de Educación Nacional.
- b) Un representante del Superintendente de Sociedades.
- c) Un representante del Superintendente Bancario.
- d) Un representante del Superintendente de Valores.
- e) Dos representantes de los Decanos de las Facultades de Contaduría del país.
- f) Dos representantes de los Contadores Públicos.

Cuatro de estos miembros son del sector privado, los demás son del sector público.

El Consejo Permanente para la Evaluación de las Normas sobre Contabilidad está conformada por nueve (9) miembros, así:

- a) El Ministro de Desarrollo Económico, o su delegado quien lo presidirá.

- b) El Ministro de Hacienda y Crédito Público o su delegado.
- c) El Superintendente Bancario o su delegado.
- d) El Superintendente de Sociedades o su delegado.
- e) El Superintendente de Valores o su delegado.
- f) El Presidente de la Junta Central de Contadores o su delegado.
- g) El representante de la Asociación de Facultades de Contaduría Pública (ASFACOP).
- h) Un Contador Público designado por el Ministerio de Desarrollo Económico de ternas elaboradas por los gremios de la producción y de la bolsa de valores.
- i) Un Contador Público designado por el Ministerio de Desarrollo Económico de ternas elaboradas por las asociaciones de Contadores Públicos.

Tres de estos miembros son del sector privado, los demás son del sector público.

**6. ¿Cuál es el alcance de las actividades que comúnmente ejercen los contadores en su país?**

El alcance de las actividades que comúnmente ejercen los Contadores en Colombia es:

- Organización, revisión y control de contabilidades
- Contabilidad Financiera y de Costos
- Certificaciones y dictámenes sobre estados financieros
- Certificaciones con fundamento en los libros de contabilidad
- Revisoría Fiscal
- Auditoría Externa
- Auditoría Interna en toda clase de sociedades, Operativa, Administrativa y de Sistemas
- Auditoría Integral
- Auditoría Financiera
- Auditoría de Gestión
- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría de Control Interno
- Contabilidad Pública
- Auditoría del Sector Público
- Análisis y evaluación de alternativas de inversión
- Asesoría Tributaria y Fiscal
- Asesoría Gerencial
- Asesoría en aspectos contables y similares
- Visitas de entidades públicas en asuntos técnico-contables
- Consultoría
- Peritazgo técnico contable
- Decanatura de las Facultades de Contaduría Pública
- Todas las actividades conexas con la naturaleza de la profesión de la Contaduría Pública

**7. ¿Cuáles de esas actividades están reguladas en su país?**

Todas.

8. **¿Cuáles de esas actividades están reservadas por la ley a los contadores, compartidas por éstos con otras profesiones (especifíquese) o incluso prohibidas a los contadores en su país; por ejemplo, por prohibición total o por no autorizarse la acumulación de ciertas actividades consideradas incompatibles o mutuamente excluyentes?**

Las actividades reservadas por la Ley a los Contadores son:

a) En el Sector Privado:

- Por razón del cargo:
  - Revisor Fiscal o Auditor Externo en toda clase de sociedades para las cuales la Ley o el contrato social lo determinan.
  - Jefe de Contabilidad o su equivalente y Auditor Interno.
  - Perito en controversias de carácter técnico-contable.
  - Decano de las Facultades de Contaduría Pública.
  - Asesor técnico-contable ante las autoridades, en asuntos relacionados con aspectos tributarios.
- Por la naturaleza del asunto:
  - Para certificar y dictaminar sobre balances generales y otros estados financieros en los siguientes casos:
  - Cuando estén destinados a ofrecer información sobre fusión y transformación de sociedades, en los concordatos y en quiebras.
  - De entidades cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior y/o cuyos activos brutos a 31 de Diciembre de ese año sean o excedan el equivalente a 5.000 salarios mínimos.
  - De personas naturales o jurídicas, de hecho o de creación legal, solicitantes de financiamiento superior al equivalente a 3.000 salarios mínimos ante entidades crediticias de cualquier naturaleza.
  - De empresas que realicen ofertas públicas de valores, que tengan valores inscritos en bolsa, y/o que soliciten inscripción de sus acciones en bolsa.
  - Cuando hagan parte de la información incluida en estudios de proyectos de inversión superiores al equivalente a 10.000 salarios mínimos.
  - Cuando sean presentados por los proponentes en licitaciones públicas abiertas por entidades de creación legal, cuando el monto de la licitación exceda el equivalente a 2.000 salarios mínimos.

b) En el Sector Público:

- Empleados o funcionarios públicos en el desempeño de cargos que impliquen el ejercicio de actividades técnico-contables.
- Los cargos de visitadores en asuntos técnico-contables de la Superintendencia Bancaria, de Subsidio Familiar y de Sociedades, Dancoop, Superintendencia de Valores y Unidad Administrativa Especial - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, o de las entidades que la sustituyan.
- El cargo de Contador General de la Nación.

De manera particular, la *Fe Pública* en el ejercicio profesional de la Contaduría Pública, está exclusivamente reservada a los Contadores Públicos.

Las inhabilidades del Contador Público son:

- Cuando un Contador Público hubiere actuado como funcionario del Estado y dentro de sus funciones oficiales hubiere propuesto, dictaminado o fallado en determinado asunto, no podrá recomendar o asesorar personalmente a favor o en contra de las partes interesadas en el mismo negocio, hasta seis meses después de la fecha de su retiro del cargo.
- El Contador Público no podrá prestar servicios profesionales como asesor, empleado o contratista a personas naturales o jurídicas a quienes haya auditado o controlado en su carácter de funcionario público o de revisor fiscal, hasta después de un año de la fecha del retiro de su cargo.
- Cuando un Contador Público sea requerido para actuar como Auditor Externo, Revisor Fiscal, Interventor de Cuentas o Árbitro en Controversia de orden contable, no podrá aceptar tal asignación si tiene, con alguna de las partes, parentesco, afinidad o median vínculos económicos y otros, que puedan restarle independencia u objetividad a sus conceptos o actuaciones.
- Cuando un Contador Público haya sido empleado de una sociedad no podrá aceptar funciones de Auditor Externo o Revisor Fiscal de la misma empresa o de sus subsidiaria y/o filiales hasta seis meses después de haber cesado en sus funciones.
- Adicionalmente, cuando el Contador Público actúa en el sector público puede incurrir en ciertas inhabilidades.

## II. PRESCRIPCIONES EN MATERIA DE TÍTULOS DE APTITUD

9. **¿Cuáles son las prescripciones en materia de títulos de aptitud para esas actividades en su país en cuanto a titulación universitaria/superior, práctica y examen profesional? Especifíquese el número de años requeridos para cada elemento y las diferencias en función de las actividades (auditoría, insolvencia, asesoría fiscal, etc.) comprendidas en la calificación.**

La prescripción para obtener el título de aptitud es haber cursado mínimo diez (10) semestres de escolaridad en una Facultad de Contaduría Pública de una universidad colombiana autorizada por

el gobierno y haber aprobado la opción de grado. Para la obtención de la Tarjeta Profesional se exige una práctica en el área contable de un año. No hay examen profesional. Tampoco hay diferencias en función de las actividades

**10. ¿Se han de cumplir condiciones previas para iniciar la enseñanza profesional: edad mínima, titulación particular, educación previa, inscripción en un organismo profesional, pago de un derecho, otros? (especifíquese).**

Las condiciones previas para iniciar la enseñanza profesional de la Contaduría Pública son: tener el acta de grado o el diploma que certifique la aprobación de estudios de bachillerato, aprobar el examen de Estado del Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior y pasar las pruebas o entrevistas específicas exigidas por cada universidad.

**11. ¿Cuáles son las materias docentes que se han de cursar: contabilidad, auditoría, régimen fiscal, legislación general, economía, ética, tecnología de la información, otros? (especifíquese).**

No existe un plan curricular estandarizado. Cada universidad puede establecer su propio plan de estudios. Sin embargo, las materias que se cursan en forma general están comprendidas al interior de las siguientes áreas:

- Área económica
- Área de matemáticas y estadística
- Área jurídica
- Área de humanidades
- Área de administración
- Área contable
- Área de auditoría, control y revisoría fiscal
- Área de informática contable.

### **III. NORMAS TÉCNICAS Y ÉTICA**

**12. ¿En relación con qué actividades existen normas nacionales (auditoría, contabilidad, insolvencia, otros)? Especifíquense los principales objetivos de la política aplicada.**

Existen normas nacionales en relación con la Contabilidad, la Revisoría Fiscal y la Auditoría.

En cuanto a la Contabilidad existen normas que regulan el marco conceptual, las normas técnicas y las normas de registros y libros. Igualmente, se han establecido trece (13) Planes de Cuentas para diferentes tipos de actividades por sectores.

En cuanto a la Revisoría Fiscal existen normas que regulan tanto su obligatoriedad como su ejercicio.

En cuanto a la Auditoría existe una regulación de las normas de general aceptación, de los papeles de trabajo y de los enfoques de la misma.

Los objetivos generales de la política aplicada para el establecimiento de normas nacionales se orientan a respaldar a la sociedad, dar cumplimiento a los fines del Estado y a salvaguardar los intereses del Estado y de la sociedad en general, a través de refrendar los postulados y los principios de contabilidad de aceptación general sobre los cuales se fundamenta la información contable.

**13. ¿Qué órgano o institución establece esas normas y supervisa su aplicación? ¿Cuáles son las consecuencias de una infracción de tales normas (para los profesionales, los clientes, etc.)?**

Los órganos que establecen las normas, son el Congreso de la República, el Gobierno Nacional en ejercicio de la potestad reglamentaria y los organismos autorizados por la Ley para tal fin: el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, quien hace pronunciamientos sobre la aplicación de las normas y el ejercicio profesional y el Consejo Permanente para la Evaluación de las Normas de la Contabilidad.

Los órganos que supervisan la aplicación de las normas técnicas y éticas nacionales son la Junta Central de Contadores, que es un tribunal disciplinario tanto técnico como ético, los organismos gubernamentales de supervisión, control y vigilancia, tales como las Superintendencias, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y los revisores fiscales.

La infracción de tales normas, para los Contadores, trae consecuencias de cuatro órdenes: disciplinario, patrimonial, laboral y penal. En la aplicación de las sanciones, además de la Junta Central de Contadores, intervienen todos los organismos de supervisión, control y vigilancia, quienes sancionarán en consideración a sus potestades y a la gravedad de la falta.

La Junta Central de Contadores tiene potestad para aplicar el siguiente tipo de sanciones:

- a) Amonestaciones en el caso de fallas leves
- b) Multas sucesivas hasta de cinco (5) salarios mínimos cada una
- c) Suspensión de la inscripción
- d) Cancelación de la inscripción

La infracción de las normas, para los clientes, trae consecuencias de orden patrimonial, laboral y/o penal, según el alcance de la violación.

**14. ¿Se reconocen o aplican en su país las normas internacionales establecidas por la IFAC (normas y directrices internacionales de educación, normas internacionales de auditoría) y por la CNIC (normas internacionales de contabilidad)? En caso afirmativo, explíquese de qué forma. En caso negativo, indíquese por qué.**

Las normas internacionales establecidas por la IFAC y el CNIC sí se reconocen en Colombia. Las normas legales adoptadas en el país toman en consideración dichas normas internacionales incorporándolas, en general, en sus enunciados, adaptándolas a las condiciones institucionales y a las prácticas contables nacionales.

En Colombia, el establecimiento de las reglamentaciones y normas contables a nivel legal corresponde al Congreso de la República y al Gobierno Nacional. Las normas éticas, las normas de naturaleza contable y los planes de cuentas para los diversos sectores de la actividad económica, recogen en gran medida en el cuerpo de sus enunciados las normas internacionales.

Sin embargo, de manera directa, las normas internacionales establecidas por la IFAC y el CNIC no tienen obligatoriedad legal de aplicación por cuanto no hay tratados internacionales que obliguen su adopción. En consecuencia, las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el país son las establecidas por la Ley, aunque el Consejo Técnico de la Contaduría Pública asume como normas supletorias las establecidas por la IFAC.

En sus pronunciamientos, tanto el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, como el Consejo Permanente para la Evaluación de las Normas de la Contabilidad se soportan en las normas internacionales para la formulación de sus conceptos.

**15. ¿En relación con qué actividades existe un determinado código ético (auditoría, contabilidad, insolvencia, otros)? Especifíquense los principales objetivos de la política aplicada.**

En Colombia existe un Código de Ética Profesional que regula el marco social y profesional en el que se desempeñan la profesión contable, la auditoría y la revisoría fiscal, establecido en la Ley 43 de 1990 que adiciona la Ley 145 de 1960, así como en el Pronunciamiento número tres del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Los principales objetivos de la política aplicada en el Código de Ética Profesional son los siguientes:

El fundamento esencial para el desarrollo de las normas sobre ética de la Contaduría Pública en Colombia se soporta en las siguientes declaraciones de principios:

La Contaduría Pública es una profesión que tiene como fin satisfacer necesidades de la sociedad, mediante la medición, evaluación, ordenamiento, análisis e interpretación de la información financiera de las empresas o los individuos y la preparación de informes sobre la correspondiente situación financiera, sobre los cuales se basan las decisiones de los empresarios, inversionistas, acreedores, terceros interesados y el Estado, acerca del futuro de dichos entes económicos.

El ejercicio de la Contaduría Pública implica una función social especialmente a través de la Fe Pública que se otorga en beneficio del orden y la seguridad en las relaciones económicas entre el Estado y los particulares, o de estos entre sí.

El Contador Público como depositante 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. Esta certificación hará parte integral de lo examinado.

El Contador Público es un factor de activa y directa intervención en la vida de los organismos públicos y privados. Su obligación es velar por los intereses económicos de la comunidad, entendiéndose por ésta, no solamente las personas naturales y jurídicas vinculadas directamente a la empresa, sino la sociedad en general, y naturalmente, el Estado.

La conciencia moral, la aptitud profesional y la independencia mental constituyen la esencia espiritual del Contador Público.

En la aplicación de las técnicas y métodos más adecuados para cada tipo de ente económico y la clase de trabajo que se le haya encomendado, el Contador Público deberá observar en todos los casos los siguientes principios básicos de ética profesional:

- Integridad
- Objetividad
- Independencia
- Responsabilidad
- Confidencialidad
- Observancia de las disposiciones normativas
- Competencia y actualización profesional
- Difusión y colaboración



- Respeto entre colegas
- Conducta ética

Los anteriores principios básicos deberán ser aplicados por el Contador Público, tanto en el trabajo más sencillo, como en el más complejo, sin ninguna excepción.

El Contador Público es auxiliar de la justicia en los casos que señala la Ley. También en esta condición el Contador Público cumplirá su deber teniendo en cuenta las altas miras de su profesión, la importancia de la tarea que la sociedad le encomienda como experto y la búsqueda de la verdad en forma totalmente objetiva.

**16. ¿Qué órgano o institución establece ese código y supervisa su aplicación? ¿Cuáles son las consecuencias en el caso de infracción del código ético por un profesional o una empresa?**

El Congreso de la República de Colombia ha establecido el Código de Ética Profesional a través de la Ley 43 de 1990. La Junta Central de Contadores es el órgano que supervisa su aplicación.

Las consecuencias disciplinarias en caso de infracción del Código de Ética para un profesional son:

- a) Amonestaciones en el caso de fallas leves
- b) Multas sucesivas hasta de cinco (5) salarios mínimos cada una
- c) Suspensión de la inscripción
- d) Cancelación de la inscripción

Su aplicación se hace de acuerdo con la gravedad de la falta, sin perjuicio de las sanciones patrimoniales, laborales y/o penales establecidas en el ordenamiento legal del país que la comisión de la falta le pueda acarrear.

Las Sociedades o firmas de Contadores Públicos también están sujetas a la inspección y vigilancia de la Junta Central de Contadores y, en caso de infracción del Código de Ética, pueden ser sancionadas por este órgano con amonestaciones o multas, sin perjuicio de otras sanciones de tipo legal impuestas por otros organismos competentes. Sin embargo, la restricción del permiso de funcionamiento, en tanto que sociedades, es potestativo de la Superintendencia de Sociedades.

**17. ¿Existen restricciones sobre comercialización, licitación, publicidad?**

Sobre comercialización, la Ley 43 de 1990 establece que ningún Contador Público podrá sustraer la clientela de sus colegas por medios desleales. Además, todo Contador Público que actúe ante un cliente por cuenta y orden de otro Contador Público, deberá abstenerse de recibir cualquier clase de retribución sin autorización expresa del Contador Público por cuya cuenta interviene. El Contador Público no podrá ofrecer trabajo a empleados o socios de otros Contadores Públicos; sin embargo, podrá contratar libremente a aquellas personas que por iniciativa propia le soliciten empleo.

Sobre licitación, la Ley 43 de 1990 taxativamente establece que en los concursos para la prestación de servicios profesionales de un Contador Público o de Sociedades de Contadores, es legítima la competencia, en la medida en que la adjudicación se deba a la calidad de los servicios del oferente. No será legítima ni leal cuando la adjudicación obedezca a reducciones posteriores al valor cotizado originalmente o al ofrecimiento gratuito de servicios adicionales a los cotizados.

Sobre publicidad, la Ley 43 de 1990 establece que ésta debe hacerse en forma mesurada y los anuncios profesionales contendrán el nombre o razón social, domicilio, teléfono, especialidad, títulos

o licencias respectivas. Adicionalmente, el Contador Público no auspiciará, en ninguna forma, la difusión, por medio de la prensa, la radio, la televisión o cualquier medio de información, de avisos o de artículos sobre hechos no comprobados o que se presenten en forma que induzca a error, bien sea por el contenido o los títulos con que se presentan los mismos o que ellos tiendan a demeritar o desacreditar el trabajo de otros profesionales.

**18. ¿Existen restricciones sobre la fijación de honorarios (imposición de cuantía mínima/máxima, escala indicativa, etc.)?**

No existen restricciones sobre la fijación de honorarios. La Ley 43 de 1990 establece que el Contador Público fijará sus honorarios de conformidad con su capacidad científica y/o técnica y en relación con la importancia y circunstancia en cada uno de los casos que le corresponda cumplir, pero siempre previo acuerdo escrito entre el Contador Público y el usuario.

#### **IV. PRESCRIPCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN MATERIA DE LICENCIAS**

**19. Además de los requisitos en materia de títulos de aptitud, ¿cuáles son los requisitos para la obtención de licencias a título personal en su país?**

Para obtener la Tarjeta Profesional, además del título universitario de Contador Público, se exige cumplir los siguientes requisitos:

- Acreditar experiencia en actividades relacionadas con la ciencia contable no inferior a un año, simultáneo o posterior a los estudios universitarios, en territorio colombiano.
- Inscripción en la Junta Central de Contadores
- En el caso de profesionales extranjeros, con título de Contador Público o de una denominación equivalente, obtenido en una institución extranjera y debidamente convalidado en Colombia, se requiere, además, de tres (3) años de residencia ininterrumpida en el país, con anterioridad a la solicitud de la inscripción.

**20. ¿Se imponen condiciones para poder adherirse al organismo o a los organismos profesionales oportunos? Especifíquense.**

No hay un organismo único de asociación profesional de los Contadores Públicos. Hay diferentes entes de asociación. No hay barreras a la entrada para el ejercicio profesional que obliguen la agremiación. En todo caso, la Constitución Nacional establece las colegiaturas, razón por la cual se encuentra en estudio un proyecto de Ley que busca organizar una colegiatura profesional única y obligatoria de la Contaduría Pública, con cobertura nacional. La estructura de este organismo aplicaría el principio de descentralización mediante la constitución de seccionales en todas las capitales departamentales.

**21. ¿Hay requisitos específicos para la concesión de licencias a las empresas profesionales?**

La concesión de licencias a las empresas profesionales, está sujeta, en primera instancia, al régimen para sociedades civiles y mercantiles que ordena el Código de Comercio.

En segunda instancia, una empresa profesional cuyo carácter sea el de Sociedad de Contadores Públicos es una persona jurídica que tiene como objetivo principal desarrollar, por intermedio de sus socios y de sus dependientes, o en virtud de contratos con otros Contadores Públicos, la prestación

de los servicios propios de los mismos y de las actividades relacionadas con la ciencia contable en general, previstas en la Ley 43 de 1990. Es requisito para la concesión de licencia (inscripción ante la Junta Central) que en las Sociedades de Contadores Públicos, el 80 % , o más, de los socios tenga la calidad de Contadores Públicos, y que su representante legal sea un Contador Público cuando todos los socios posean tal calidad.

Para efectos de la vigilancia a que se encuentran sometidas, las Sociedades de Contadores Públicos deberán inscribirse ante la Junta Central de Contadores, mediante una solicitud diligenciada por el representante legal de la Sociedad, dentro de los treinta (30) días siguientes al acto de su constitución, sin perjuicio de la inspección y vigilancia que ejercen otros organismos del Estado.

**22. ¿Puede presentarse una solicitud de licencia en cualquier momento del año o existen fechas específicas para ello? ¿Cuánto tiempo se tarda en realizar todos los trámites de obtención de licencias? Especifíquese en caso de que existan diferencias entre los particulares y las empresas.**

Las solicitudes de tarjetas profesionales de los particulares (personas naturales) ante la Junta Central de Contadores pueden presentarse en cualquier tiempo del año.

El tiempo que se tardan estos trámites ante la Junta es de dos (2) meses.

Las solicitudes de inscripción ante la Junta, para las Sociedades de Contadores Públicos, también pueden presentarse en cualquier tiempo del año.

El tiempo que se tardan estos trámites ante la Junta es de un (1) mes.

**23. ¿Existen diferencias en cuanto a las prescripciones y/o procedimientos en materia de licencias según las actividades con ellas relacionadas (auditoría, insolvencia, etc.)? Especifíquense. ¿Qué tipo de documentación es necesaria/aceptada? ¿Son aceptables los documentos expedidos en otros países? Especifíquense.**

No hay diferencia entre las prescripciones y/o procedimientos en materia de licencias según las actividades.

La documentación necesaria es: el acta de grado y la certificación de la práctica

Los documentos expedidos en otro país son válidos siempre y cuando:

El título extranjero, previamente autenticado ante el cónsul colombiano en el país correspondiente y ante el Ministerio de Relaciones Exteriores, esté homologado por el Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior (ICFES) y se acompañe de la certificación de la práctica contable por tiempo no inferior a un (1) año realizada en territorio colombiano.

**24. ¿Qué ocurre cuando las condiciones de concesión de la licencia ya no las respeta la persona o la empresa interesadas?**

Una vez cumplidas las condiciones de concesión de la licencia (Tarjeta Profesional expedida por la Junta Central de Contadores) a un Contador Público, éstas no son reversibles. En consecuencia, puede ejercer la profesión indefinidamente, al menos que incurra en faltas contra el Estatuto Orgánico de la Contaduría Pública en Colombia. En el caso particular de un contador extranjero que haya obtenido su Tarjeta Profesional de la Junta Central de Contadores, aunque deje de ser residente, mantiene sus derechos de ejercicio profesional.

El incumplimiento de las condiciones de concesión de la licencia (inscripción en la Junta Central de Contadores) por parte de las Sociedades de Contadores Públicos, constituye un ejercicio ilegal de la profesión en cabeza de los socios, que será sancionado con la cancelación del permiso de funcionamiento, sin perjuicio de las demás sanciones legales y de la investigación disciplinaria adelantada por la Junta Central de Contadores contra los socios que tienen la calidad de Contadores Públicos. Es el caso de la prestación de los servicios propios de los Contadores Públicos y de las actividades relacionadas con la ciencia contable por parte de Sociedades de Contadores Públicos en las cuales más del 20 % de sus socios no sean Contadores Públicos plenamente habilitados.

## **V. RECONOCIMIENTO DE TÍTULOS DE APTITUD**

### **25. ¿Hay posibilidades de tomar en cuenta la titulación obtenida por los profesionales extranjeros en otro país? ¿Existen acuerdos bilaterales con otros países a ese respecto?**

Sí se toma en cuenta la titulación obtenida por los profesionales extranjeros en otro país, siempre y cuando el país de procedencia de la titulación haga parte de uno de los países con los cuales Colombia tiene suscritos convenios de convalidación de títulos de educación superior.

Los acuerdos bilaterales para la convalidación de títulos de educación superior vigentes, los tiene suscritos Colombia con los siguientes países: Antillas Holandesas, Argentina, Aruba, Bolivia, Brasil, Bulgaria, Costa Rica, Cuba, Ecuador, El Salvador, España, México, Nicaragua, Países Bajos, Panamá, Perú, República Checa, República Dominicana, Rusia, Santa Sede, Uruguay y Venezuela.

En los casos en los cuales no existen convenios de convalidación de títulos de educación superior suscritos por Colombia con otros países, se procederá a la convalidación del título correspondiente a través de los procedimientos establecidos por el Ministerio de Educación Nacional y Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior (ICFES): Se presenta la solicitud al ICFES, junto con el programa de estudios de la universidad extranjera que concedió el respectivo título, para concepto por parte de una universidad colombiana acerca de la idoneidad y pertinencia del programa de la universidad extranjera.

### **26. ¿Existen acuerdos de reconocimiento automático o reconocimiento mutuo entre sus organismos profesionales y sus contrapartes de otros países? En caso afirmativo, especifíquese las principales características de los acuerdos; en caso negativo, indíquese por qué.**

No hay acuerdos de reconocimiento automático o reconocimiento mutuo entre la Junta Central de Contadores, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, ni el Consejo Permanente para la Evaluación de las Normas sobre Contabilidad y otros organismos profesionales contrapartes en otros países.

### **27. Si hay posibilidades de tomar en consideración la titulación obtenida en el extranjero, ¿se exige un examen local completo o una formación local de más de 12 meses? Especifíquese. ¿Es necesaria siempre una licencia local para ejercer una actividad de contabilidad reglamentada? Especifíquese si no es ése el caso.**

Cuando se ha convalidado el título de Contador Público o de una denominación equivalente, se exige, además, una práctica contable acreditada por espacio no inferior a un año, realizada en territorio colombiano, y cuya certificación debe estar firmada por el representante legal de la entidad en la cual se ejerció dicha práctica y por el revisor fiscal o el Contador Público, según el caso. Ambos documentos serán dirigidos a la Junta Central de Contadores, con el fin de solicitar la Tarjeta Profesional. El

contenido de la certificación de la práctica contable lo establece la resolución 45 de 1997 de la Junta Central de Contadores.

No se exige ningún examen local completo.

Sí es indispensable siempre poseer la Tarjeta Profesional, para ejercer una actividad contable reglamentada en Colombia.

**28. ¿Cuáles son los requisitos en materia de acreditación/de licencia impuestos a los profesionales extranjeros autorizados a ejercer en su país de origen? ¿Se pueden realizar actividades (reglamentadas) amparándose en una licencia extranjera?**

Los requisitos en materia de acreditación o de licencia impuestos en Colombia a los profesionales extranjeros autorizados a ejercer en su país de origen son los mismos estipulados en la respuesta 19 para la obtención de la Tarjeta Profesional de Contador Público.

Sin el lleno de los requisitos establecidos para el ejercicio de la profesión de Contador Público por parte de un extranjero en Colombia, no es posible realizar actividades reglamentadas amparándose en una licencia extranjera.

En Colombia no es posible el ejercicio de la profesión de Contador Público sin la obtención de la Tarjeta Profesional.

**VI. REGLAMENTACIÓN QUE RIGE EL ESTABLECIMIENTO DE UNA PRESENCIA COMERCIAL**

**29. ¿Existen restricciones en cuanto a la forma de establecerse (acuerdo de asociación, constitución en sociedad, otros)? Especifíquense.**

Según el principio de igualdad en el trato establecido en el Estatuto de Inversiones Internacionales, no se podrá conceder ni otorgar tratamientos discriminatorios a los inversionistas de capital extranjero frente a los inversionistas privados residentes nacionales, ni tampoco conceder a los inversionistas de capital de exterior ningún tratamiento más favorable que el que se otorga a los inversionistas privados residentes nacionales.

**30. ¿Existen restricciones acerca de las inversiones y la propiedad extranjeras directas, como las aplicables a particulares o empresas sin calificación local? Especifíquese.**

No existen restricciones acerca de las inversiones y la propiedad extranjera directas, cuyo objeto social sea desarrollar actividades reguladas por la Junta Central de Contadores.

**31. ¿Existe un requisito de número o porcentaje mínimo de directores, administradores o personal locales? (especifíquese).**

Según el Código Sustantivo del Trabajo, todo patrono que tenga a su servicio más de diez (10) trabajadores debe ocupar no menos del 90% de nacionales colombianos en su personal de trabajadores ordinarios y no menos del 80% del personal calificado, de especialistas o de dirección y confianza. Los trabajadores nacionales que desempeñan iguales funciones en una misma empresa o establecimiento, tienen derecho a exigir remuneración y condiciones iguales.

Cuando se trate de una sociedad de Contadores Públicos cuyos socios sean en un 100% Contadores Públicos, su representante legal debe ser Contador Público.

**32. ¿Existen restricciones en cuanto a la posibilidad de que las empresas establecidas en el país mantengan relaciones internacionales (pertenencia a una red internacional, asociación con empresas extranjeras, etc.)? Especifíquense.**

No existe ninguna restricción al respecto.

**33. ¿Está restringida para las empresas la utilización de nombres internacionales o extranjeros?**

Los nombres internacionales o extranjeros no están prohibidos, sin embargo no podrán registrarse como marca los signos:

- Que reproduzcan o imiten una denominación de origen protegida ; que consistan en una indicación geográfica nacional o extranjera susceptible de inducir a confusión respecto a los productos o servicios a los cuales se aplique ; o, que en su empleo puedan inducir al público a un error con respecto al origen, procedencia, cualidades o características de los bienes para los cuales se usan las marcas ;
- Que reproduzcan o imiten los nombres, los escudos de armas, banderas y otros emblemas o siglas; o, las denominaciones o abreviaturas de cualquier Estado o de cualquier organización internacional, que sean reconocidos oficialmente, sin permiso de la autoridad competente, del Estado o de la organización internacional de que se trate. En todo caso, dichos signos solamente podrán registrarse cuando constituyan un elemento accesorio del distintivo principal.

**VII. REGLAMENTACIÓN QUE RIGE LA ENTRADA Y LA ESTANCIA TEMPORAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS CON LA FINALIDAD DE PRESTAR SERVICIOS DE CONTABILIDAD**

**34. ¿Está la entrada y estancia de profesionales sujeta a pruebas del mercado de trabajo o cualquier otra restricción? Especifíquese.**

La entrada y estancia de profesionales en Colombia está sujeta, en primera instancia, a las disposiciones legales sobre políticas migratorias establecidas en el Decreto 2268 de 1995; en segunda instancia, a la Ley 43 de 1990 que establece el nuevo estatuto orgánico reglamentario de la profesión de la Contaduría Pública en el país. Entre los aspectos atinentes más relevantes de estas normas están:

**A. De las disposiciones en materia de inmigración (Decreto 2268 de 1995):**

La planificación de la inmigración se orienta a evitar el ingreso de extranjeros que comprometa el empleo de trabajadores nacionales.

Se fomentará el ingreso de inmigrantes en los siguientes casos:

- Cuando por su experiencia, calificaciones personales profesionales, el extranjero ingrese al país para incorporarse a actividades o programas de desarrollo público o privado de carácter agropecuario, agroindustrial, industrial, pesquero, forestal, turístico, educacional, social o cultural, para cuya ejecución no se cuente con nacionales capacitados en el país, o sean insuficientes para satisfacer la demanda.

- Cuando aporten avances científico-tecnológicos.
- Cuando las actividades a desarrollar generen empleo para los trabajadores nacionales, incrementen o diversifique la exportación de bienes y de servicios o sea útil a la comunidad.
- Cuando se radiquen en zonas del territorio nacional cuyo desarrollo es considerado prioritario o conveniente por las autoridades nacionales.
- Cuando aporten capitales para ser invertidos en actividades productivas o para el establecimiento de grandes y medianas empresas a fin de cubrir las necesidades fijadas por las autoridades nacionales.

El Ministerio de Relaciones Exteriores puede otorgar Visa de Negocios a los empresarios, comerciantes, industriales y ejecutivos que deseen ingresar al país con fines de negocios, previa justificación. Pero los titulares de esta visa no podrán fijar domicilio en el territorio nacional y las actividades que desarrollen no podrán generar el pago de honorarios o salarios en Colombia.

La Cancillería podrá otorgar, también, Visa de Residente, en consideración al ejercicio, entre otras, de alguna de las siguientes actividades: inversionista o profesional, cumplido el lleno de los requisitos correspondientes.

Adicionalmente, se conceden Visas Temporales para permanencias inferiores a 30 días improrrogables. Normalmente se otorgan a conferencistas, técnicos o especialistas que ingresen al país en desarrollo de actividades remuneradas. Pero la Visa Temporal puede cubrir alguno de los siguientes casos:

- Profesionales, técnicos y personal especializado, contratados por empresas o entidades públicas o privadas para efectuar trabajos de su especialidad. La vigencia de la visa en tal caso será hasta por dos años.
- Directivos, técnicos y personal administrativo de entidades públicas o privadas extranjeras de carácter comercial o industrial, trasladados desde el exterior para cubrir cargos específicos en sus empresas y que devenguen honorarios o salarios en Colombia. La vigencia de la visa aquí también será hasta por dos años.
- Asistencia técnica para el extranjero que ingresa temporalmente al país a prestar servicios técnicos a empresas industriales o comerciales del Estado, mixtas y privadas. La vigencia de la visa es hasta por un año.
- Estudiantes regulares en establecimientos oficiales o privados. Su vigencia será por un año renovable por períodos iguales. El extranjero en este caso no podrá ejercer actividades lucrativas.
- Académico, para quienes ingresen al país en virtud de acuerdos académicos celebrados entre instituciones de educación superior en áreas especializadas, bajo la responsabilidad del centro superior contratante. Su vigencia será hasta por un año.

Existe, también, el permiso excepcional de ingreso como visitante, concedido por las autoridades migratorias, entre otros casos, al visitante técnico para venir temporalmente al país a prestar servicios técnicos urgentes a empresas industriales o comerciales del Estado, a empresas mixtas y privadas, previa

presentación de una carta de responsabilidad de la empresa debidamente acreditada en Colombia. El término es hasta por 90 días.

**B. De las disposiciones en materia de reglamentación del ejercicio profesional de la Contaduría Pública (Ley 43 de 1990):**

Para ser inscrito como Contador Público, un extranjero debe estar domiciliado en Colombia con no menos de tres años de anterioridad a la respectiva solicitud de inscripción y debe reunir los siguientes requisitos:

- Haber obtenido el título de Contador Público en una universidad colombiana autorizada por el gobierno colombiano para conferir el título, además de acreditar experiencia en actividades relacionadas con la ciencia contable en general no inferior a un año.
- O haber obtenido el título de contador público o de denominación equivalente, expedido por instituciones extranjeras de países con los cuales Colombia tiene celebrados convenios sobre reciprocidad de títulos y refrendado por el organismo gubernamental autorizado para tal efecto.
- En los casos en los cuales Colombia no ha suscrito ningún convenio de reciprocidad de títulos, para obtener la validación de un título de Contador Público se requiere cumplir con los requisitos establecidos por el Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior (ICFES) para la convalidación de títulos de educación superior obtenidos en el exterior en países con los cuales Colombia no tiene suscritos tales convenios. Una vez convalidado el título, debe ser refrendado por el Ministerio de Educación Nacional.

Los países con los cuales Colombia tiene convenios vigentes sobre reciprocidad de títulos, son: Antillas Holandesas, Argentina, Aruba, Bolivia, Brasil, Bulgaria, Costa Rica, Cuba, Ecuador, El Salvador, España, México, Nicaragua, Países Bajos, Panamá, Perú, República Checa, Eslovaquia, República Dominicana, Rusia, Santa Sede, Uruguay y Venezuela.

**35. ¿Existe algún procedimiento que facilite la entrada y estancia temporal de profesionales con el fin de prestar servicios de contabilidad? Detállese.**

El único procedimiento expedito es que ese profesional esté inscrito como Contador Público ante la Junta Central de Contadores y esté debidamente acreditado por medio de la Tarjeta Profesional.

**36. ¿Existen restricciones sobre la contratación de servicios de profesionales locales por empresas y profesionales extranjeros? Detállese.**

No existe ninguna restricción para ello. La única condición es que tenga la Tarjeta Profesional expedida por la Junta Central de Contadores.



## **VIII. REQUISITOS DE NACIONALIDAD/RESIDENCIA**

- 37. ¿Se impone una condición de nacionalidad/ciudadanía para ejercer ciertas actividades, iniciar determinados estudios, obtener una licencia, ser miembro de un órgano profesional, etc.? Especifíquese.**

La Constitución Política de Colombia establece en su artículo 100 que los extranjeros gozarán en el territorio de la República de los mismos derechos civiles y de las garantías concedidos a los nacionales, salvo las limitaciones que establezcan la Constitución o la Ley.

Para efectos del ejercicio de las actividades contables, del inicio de estudios educativos, la obtención de la Tarjeta Profesional y la membresía en un órgano profesional, no se impone condición alguna de nacionalidad/ciudadanía, en general, distinta de la cédula de extranjería, en el caso de los titulares de visa de residente o de inmigrante temporal cuya vigencia sea superior a seis meses.

- 38. ¿Se impone una condición de establecimiento, residencia previa o residencia para ejercer ciertas actividades, obtener una licencia, ser miembro de un órgano profesional, etc.? Especifíquense las condiciones y la definición de establecimiento, residencia, etc., cuando proceda. ¿Es posible el establecimiento profesional en más de un país?**

Para obtener la Tarjeta Profesional que permite ejercer la actividad de Contador Público se requiere estar domiciliado en Colombia con no menos de tres años de anterioridad a la respectiva solicitud de inscripción en la Junta Central de Contadores.

Se considera residencia el establecimiento en el país de manera definitiva; y, residente al extranjero que pretenda establecerse en el país de manera definitiva.

La visa temporal da posibilidad al establecimiento profesional en más de un país.