



CTCP-10-00847-2018

Bogotá, D.C.,

Señor

**DANIEL FELIPE ROSAS GARNICA**

E-mail: [dfrosas@inspeccionesprofesionales.co](mailto:dfrosas@inspeccionesprofesionales.co)

Asunto: Consulta 1-2018-012912

REFERENCIA:	
Fecha de Radicado	25 de junio de 2018
Entidad de Origen	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Nº de Radicación CTCP	2018-563-CONSULTA
Tema	Responsabilidades del Contador Público - Emisión Estados Financieros

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su carácter de Organismo de Normalización Técnica de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Único 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 y 2132 de 2016, y 2170 de 2017, en los cuales se faculta al CTCP para resolver las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación de los marcos técnicos normativos de las normas de información financiera y de aseguramiento de la información, y el numeral 3º del Artículo 33 de la Ley 43 de 1990, que señala como una de sus funciones el de servir de órgano asesor y consultor del Estado y de los particulares en todos los aspectos técnicos relacionados con el desarrollo y el ejercicio de la profesión, procede a dar respuesta a una consulta en los siguientes términos.

#### RESUMEN:

La Ley 43 de 1990, reglamentaria de la profesión del Contador Público en Colombia, y las normas de ética para contadores profesionales, que fueron incorporadas en el Decreto 302 y 2496 de 2015, contienen directrices que deben observar todos los contadores públicos en Colombia. En cuanto a las relaciones del Contador Público con los usuarios de sus servicios, se tendrá en cuenta lo establecido en los artículos 41 a 51 de la ley 43 de 1990, y las obligaciones y derechos que hayan sido incluidos en el contrato de prestación de servicios o en el contrato laboral.

#### CONSULTA (TEXTUAL)

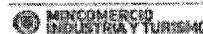
*"Yo Daniel Felipe rosas identificado con cedula (sic) de ciudadanía 80.165.568 de Bogotá, deseo me colaboren indicándome como debo proceder ante la actuación del contador con base en los siguientes hechos:*

Nit. 830115297-6

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

Conmutador (571) 6067676

[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)



GD-FM-009.v12



*El pasado 9 de marzo en la ciudad de Medellín se adquirió una empresa de la cual soy socio con el 30% de las acciones, se estableció que los (5) primeros días del mes el Representante Legal nombrado por asamblea y en conjunto con el Contador contratado por el, deberían entregar los informes financieros y estados de cuenta, sin embargo, a la (sic) ninguno de los dos ha entregado estos documentos.*

*Después de tres meses contados a partir del 9 de marzo y al no tener los estados financieros ni los informes mensuales solicitados al Representante Legal mediante correos, me vi en la obligación de escribirle al contador quien no me responde por escrito y lo hace mediante audio de WhatsApp donde establece que el Representante no lo autoriza a dar información.*

*A la fecha tengo pruebas de que el Representante Legal de la compañía ha usado recursos en compras en casinos y múltiples retiros bancarios los cuales no sé en que los está invirtiendo teniendo en cuenta que a la fecha se deben los parafiscales de los empleados (sic) de los meses (sic) marzo, abril y mayo y sueldos hasta de dos meses a un empleado, así como pagos a proveedores aduciendo que no hay ventas ni pagos de clientes lo cual no es cierto.*

*Mis preguntas son las siguientes:*

- 1. ¿Cómo (sic) socio tengo derecho a solicitar estados financieros e informes mensuales al contador teniendo en cuenta el Representante Legal no me los suministra?*
- 2. ¿El contador puede negarse a entregarme estados financieros e informes mensuales?*
- 3. ¿Si el contador tiene conocimiento de que hay malos manejos de los recursos o no tiene las herramientas para trabajar (software contable, extractos bancarios, facturación de clientes y proveedores) es su deber informar a los socios sobre estas novedades si el Representante Legar (sic) no le suministra la información?*
- 4. ¿Qué responsabilidad tiene el contador y bajo qué ley, decreto o norma etc.. (sic) se le puede denunciar al encubrir las actividades del Representante Legal o al omitir informar sobre estas a los socios? (...)"*

## CONSIDERACIONES Y RESPUESTA

Dentro del carácter ya indicado, las respuestas del CTCP son de naturaleza general y abstracta, dado que su misión no consiste en resolver problemas específicos que correspondan a un caso particular. Además de lo anterior, el alcance de los conceptos emitidos por este Consejo se circunscribe exclusivamente a aspectos relacionados con la aplicación de las normas de contabilidad, información financiera y aseguramiento.

Sea lo primero advertir que el CTCP no tiene competencia para pronunciarse sobre conflictos que puedan presentarse entre los socios de una entidad y el Representante Legal o el Contador Público que presta sus servicios en la entidad. La función disciplinaria en relación con las actuaciones de los Contadores Públicos

Nit. 830115297-6

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

Conmutador (571) 6067676

[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)



corresponde a la UAE de la Junta Central de Contadores actúa como autoridad disciplinaria. En consecuencia, quienes resulten afectados por las actuaciones de los contadores públicos, en su calidad de contadores públicos o revisores fiscales, pueden informar a la Junta Central de Contadores (JCC) del incumplimiento de las obligaciones profesionales, en los términos de la Resolución 667 de 2017, de la JCC, que reglamenta el procedimiento sancionatorio seguido por el tribunal disciplinario de esta autoridad de vigilancia.

La Ley 43 de 1990, reglamentaria de la profesión del Contador Público en Colombia, y las normas de ética para contadores profesionales, que fueron incorporadas en el Decreto 302 y 2496 de 2015, contienen directrices que deben observar todos los contadores públicos en Colombia. En cuanto a las relaciones del Contador Público con los usuarios de sus servicios, se tendrá en cuenta lo establecido en los artículos 41 a 51 de la ley 43 de 1990, y las obligaciones y derechos que hayan sido incluidos en el contrato de prestación de servicios o en el contrato laboral.

En cuanto con sus inquietudes relacionadas en la consulta, y para fines eminentemente técnicos, incluimos a continuación algunas referencias que podrían ser útiles para determinar las responsabilidades de los Contadores Públicos en relación con los estados financieros de propósito general:

### **Responsabilidades de los Contadores Públicos**

El concepto No. 2017-301 del 16 de mayo de 2017, contiene orientación sobre el tema; este puede consultarse en el enlace: [www.ctcp.gov.co](http://www.ctcp.gov.co) - conceptos. Los conceptos Nos. 2018-536, 2017-241, 2017-224, 2016-219, 2016-348, 2016-320, 2015-941, 2015-167 y 2014-087, entre otros, también se han referido a temas relacionados con la prestación de servicios profesionales.

### **Responsabilidad por los estados financieros**

Los estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad, y según lo establecido en el Art. 23 de la Ley 222 de 1995 le corresponde a ella velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias.

### **Elaboración de estados financieros de períodos intermedios de propósito general**

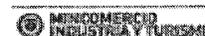
El concepto No. 2018-429 del 15 de junio de 2018, contiene referencias sobre la obligación de preparar y presentar informes financieros de períodos intermedios. Los conceptos Nos. 2014-415, 2015-1008, 2015-246, 2016-060, 2016-662, 2016-691, 2017-288, 2017-720, 2017-768 y 2017-809, también se han referido a los estados financieros de períodos intermedios.

Nit. 830115297-6

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

Conmutador (571) 6067676

[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)



GD-FM-009.v12



## Derechos y obligaciones de socios o accionistas

La legislación mercantil en Colombia le otorga al asociado un conjunto de derechos que pueden ser reglamentados a través de los estatutos; estos se relacionan con derechos económicos que le permiten participar del reparto de utilidades, y derechos administrativos o políticos que le permiten controlar o influir en las decisiones operativas y financieras de la entidad.

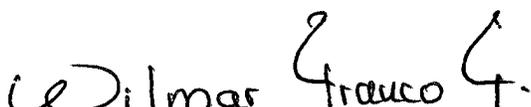
La Ley también ha previsto sanciones para el representante legal cuando se violen los derechos de los asociados, por ejemplo cuando no se convoca a las reuniones de los asociados, se impida ejercer sus derechos, no se suministren los estados financieros, o se incumpla con requerimientos de la legislación mercantil o de los estatutos de la entidad. En cuanto a los estados financieros, estos son responsabilidad de la administración de la entidad, sin perjuicio de las responsabilidades profesionales que también tienen los contadores públicos cuando certifican y emiten un dictamen sobre dichos estados financieros.

Para mayor ilustración entorno al derecho de inspección de los accionistas, puede dirigirse a los artículos 61, 379 Numeral 4, 422 y 447 del Código de Comercio; artículo 48 de la ley 222 de 1995 y al concepto de la Superintendencia de Sociedades No. 98015972-3 del 21 de mayo de 1998.

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 escrito son los previstos por el artículo 28 de la Ley 1755 de 2015, los conceptos emitidos por las autoridades como respuestas a peticiones realizadas en ejercicio del derecho a formular consultas no serán de obligatorio cumplimiento o ejecución.

Para establecer la vigencia de los conceptos emitidos por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública se requiere revisar en contexto la normativa aplicable en la fecha de expedición de la respuesta de la consulta. Adicionalmente, se debe tener en cuenta que un concepto posterior modifica los conceptos que se hayan expedido con anterioridad y que se refieran al mismo tema, así no se haya efectuado referencia específica en el nuevo concepto.

Cordialmente,

  
**WILMAR FRANCO FRANCO**  
Presidente CTC

Proyectó: Mauricio Ávila Rincón

Consejero Ponente: Wilmar Franco Franco

Revisó y aprobó: Wilmar Franco Franco / Leonardo Varón García / Luis Henry Moya Moreno

Nit. 830115297-6

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

Conmutador (571) 6067676

[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)

 GOBIERNO DE COLOMBIA

 MINCOMERCIO  
INDUSTRIA Y TURISMO

 TODOS POR UN  
NUEVO PAÍS  
el espacio de la innovación



GD-FM-009.v12

Medellín 13 de Junio de 2018

Señores:  
**Junta Central de Contadores**

**Referencia: Consulta gestión del contador**

Yo Daniel Felipe Rosas identificado con cedula de ciudadanía 80.165.568 de Bogotá, deseo me colaboren indicándome como debo proceder ante la actuación del contador con base en los siguientes hechos:

El pasado 9 de marzo en la ciudad de Medellín se adquirió una empresa de la cual soy socio con el 30% de las acciones, se estableció que los (5) primeros días del mes el Representante Legal nombrado por asamblea y en conjunto con el Contador contratado por el, deberían entregar los informes financieros y estados de cuenta, sin embargo, a la ninguno de los dos ha entregado estos documentos.

Después de tres meses contados a partir del 9 de marzo y al no tener los estados financieros ni los informes mensuales solicitados al Representante Legal mediante correos, me vi en la obligación de escribirle al contador quien no me responde por escrito y lo hace mediante audio de WhatsApp donde establece que el Representante no lo autoriza a dar información.

A la fecha tengo pruebas de que el Representante Legal de la compañía ha usado recursos en compras en casinos y múltiples retiros bancarios los cuales no sé en que los está invirtiendo teniendo en cuenta que a la fecha se deben los parafiscales de los empleados de los meses marzo, abril y mayo y sueldos hasta de dos meses a un empleado, así como pagos a proveedores aduciendo que no hay ventas ni pagos de clientes lo cual no es cierto.

Mis preguntas son las siguientes:

1. ¿Cómo socio tengo derecho a solicitar estados financieros e informes mensuales al contador teniendo en cuenta el Representante Legal no me los suministra?
2. ¿El contador puede negarse a entregarme estados financieros e informes mensuales?
3. ¿Si el contador tiene conocimiento de que hay malos manejos de los recursos o no tiene las herramientas para trabajar (software contable, extractos bancarios, facturación de clientes y proveedores) es su deber informar a los socios sobre estas novedades si el Representante Legar no le suministra la información?

4. ¿Qué responsabilidad tiene el contador y bajo qué ley, decreto o norma etc.. se le puede denunciar al encubrir las actividades del Representante Legal o al omitir informar sobre estas a los socios?
5. Estas actuaciones del contador son causales de queja sobre su cargo ante la Junta Central de Contadores?

Gracias por su ayuda

Atentamente.

**Daniel Felipe Rosas Garnica**



**MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO**  
**República de Colombia**

**CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA**

Bogotá D.C., 11 de Julio de 2018

No. Radicación entrada:

1-2018-012912



2-2018-013577

Señor

**Daniel Felipe Rosas Garnica**

CARGO

dfrosas@inspeccionesprofesionales.co;mavilar@mincit.gov.co

daniel Rosas

Cra 13 N° 28-01

Bogota D.C

CUNDINAMARCA

Asunto: consulta 2018-563

Buenas tardes,

Se da cierre a la consulta de la referencia

Cordialmente;



WILMER FRANCO FRANCO

CONSEJERO

Folios: 1

Anexos:

Anexo: 2018-563 Emisión EEFF - responsabilidad del CP

NIt. 830115297-6

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

Conmutador (571) 607070

[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)

**GOBIERNO DE COLOMBIA**

**MINISTERIO DE COMERCIO  
INDUSTRIA Y TURISMO**

**TODOS POR UN  
NUEVO PAÍS**



80-201802045

GD-FM-009.v13