

TRABAJO DE GRADO

Seminario

La ética como salvaguarda del ejercicio profesional del revisor fiscal

Corporación Universitaria Remington.

Ciencias Contables.

Seminario Perfilamiento del Cliente, Evidencias y Reportes

Wilmer Geovany Mavesoy Pinto.

Ruben Dario Raga Perlaza.

Opción de Trabajo de grado Seminario

2024

Dedicatoria

A mi compañera, amiga y madre de mi hijo. Que siempre me brinda su apoyo incondicional en mis proyectos. Este trabajo de grado es un tributo al amor y a la paciencia que me ha brindado durante todo este proceso de la especialización, este gran acompañamiento que siempre realiza sin esperar nada a cambio es de gran fortaleza para culminar mis metas.

Agradecimientos

Quiero dar gracias a Dios por bendecirme y guiarme en todos mis objetivos permitiendo lograr mis proyectos, brindándome sabiduría en la toma de decisiones, recibiendo siempre salud de su parte que me dieron la oportunidad de seguir luchando y culminar este ciclo en mi vida.

Gracias a mi compañera y madre de mi hijo que me ayudó en este proceso y ciclo de mi vida logrando este objetivo como lo es ser especialista.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	5
Palabras clave.....	5
Pregunta orientadora de la búsqueda	6
Introducción	6
Justificación.....	8
Metodología de búsqueda de la información	10
La ética y el ejercicio profesional	12
¿Qué es la ética?.....	12
La ética en la revisión fiscal.....	13
La ética en la revisión fiscal colombiana	14
Conclusiones	16
Referencias.....	17

Resumen

En Colombia es una preocupación constante que las actividades financieras se realicen conforme a la ley. Es por esto que la revisión fiscal juega un papel indispensable para subsanar esta preocupación. No obstante, el ejercicio profesional en esta área implica varios retos, entre ellos la comprensión del papel que juega la ética en su quehacer. Con esto en mente, el objetivo de este trabajo es identificar como es entendida la ética en el campo del ejercicio profesional del revisor fiscal y cuál es su importancia dentro de ese quehacer. El desarrollo de este objetivo se realiza mediante una revisión documental de carácter exploratorio. En la primera parte se realiza una revisión teórica del concepto de ética, en la segunda, se analizan algunos casos en los que se evidencia un interés por abordar las problemáticas del cumplimiento de la labor del revisor fiscal. Se concluye que la importancia de la ética radica en que es un mecanismo indispensable para el ejercicio efectivo de dicha actividad.

Palabras clave

Ética, ética profesional, revisión fiscal, normas, acciones éticas

Pregunta orientadora de la búsqueda

¿Cuál es el papel de la ética en el cumplimiento efectivo de las labores profesionales de un revisor fiscal?

Introducción

La ética como objeto de investigación no es un tema nuevo. Desde la Grecia Antigua se pueden encontrar textos como la *Ética a Nicómaco* escrito por el filósofo Aristóteles. En este texto se encuentra todo un tratado sobre el desempeño de las acciones humanas en diferentes materias y escenarios de la vida (Aristóteles, 2014). Desde entonces, el concepto adquirió importancia y llega hasta la actualidad como un elemento indispensable para el desarrollo de la vida en sociedad. En el presente trabajo se parte de este concepto y de su pertinencia para el cumplimiento de las labores profesionales en la revisión fiscal.

En Colombia con frecuencia se encuentran casos que evidencian el accionar inadecuado de diferentes organizaciones y personalidades respecto a la revisión fiscal; los casos de corrupción por parte de las empresas son un tema de constante debate en el escenario público del país (Sierra & Vargas 2015; Transparencia por Colombia, 2022). Frente a este panorama, es pertinente preguntarse por los mecanismos y herramientas que se disponen para la adecuada gestión de la labor profesional del revisor fiscal en Colombia.

En Colombia el aparato normativo es riguroso, tanto para establecer las acciones por parte de las empresas como para demarcar el trabajo del revisor fiscal. Se cuenta con el artículo 5 de Ley 1314 de 2009, en el que se estipula la obligatoriedad de la transparencia en las actividades financieras de todas las compañías o sociedades con desarrollo en el mercado económico del país. Se cuenta con la Ley 1474 de 2011, en la que se establecen normas que tienen el objeto de

fortalecer los mecanismos para la investigación, sanción y prevención de actos ilegales en las actividades financieras. En el país se cuenta con el Código de Comercio que reglamenta tanto las acciones del revisor fiscal como las acciones de las empresas (Congreso de la República de Colombia, 1971). Así mismo se cuenta con el artículo 80 de la Ley 190 de 1995 en el que se reglamentan las funciones del revisor fiscal frente a entidades del Estado.

No obstante, pese a poseer herramientas normativas, siguen encontrándose deficiencias en el quehacer del revisor fiscal. Con esto, queda preguntarse por el componente ético que guía el accionar de los profesionales en este campo. Al respecto se cuenta con la Ley 43 de 1990. En ella se regula como parte de la ética de los contadores públicos (revisores fiscales) la obligación de la constante vigilancia de las actividades financieras de las empresas en correspondencia con los principios de legalidad, fidelidad y veracidad. En caso de omisiones normativas, esta ley establece la obligación de reportar las irregularidades.

Una vez más, se evidencia que se posee claridad estructural para el desempeño de la labor profesional del revisor fiscal. Frente a esto, surge una preocupación, a saber ¿por qué, pese a la existencia de normas y acuerdos sociales que rigen el comportamiento de la población en función del bienestar del grupo, estos mecanismos siguen siendo insuficientes? La pregunta es de amplio alcance y requeriría de una investigación minuciosa para dar una respuesta que satisfaga la cuestión que se plantea. Sin embargo, puede tomarse un elemento de este interrogante: ¿cuál es el papel de la ética en el cumplimiento efectivo de las labores profesionales de un revisor fiscal? Es decir, tomando la ética como una herramienta para el cumplimiento de las labores profesionales, por qué a veces resulta insuficiente y en ocasiones clave fundamental.

La investigación es de carácter documental y exploratoria. Se toma algunos artículos y trabajos académicos producidos por investigadores y se analiza, con base a sus resultados, el papel que cumple la ética en la práctica, dentro del marco de la legalidad, de la revisión fiscal. El objetivo de este trabajo es, entonces, identificar como es entendida la ética en el campo del ejercicio profesional y cuál es su importancia dentro de ese quehacer.

Para desarrollar este trabajo se realizó una revisión teórica del concepto de ética y, posteriormente, se analizaron algunos casos en los que se evidencia un interés por abordar las problemáticas del cumplimiento de la labor del revisor fiscal. Se concluye que la importancia de la ética radica en que es un mecanismo indispensable para el ejercicio efectivo de dicha actividad.

Justificación

La pertinencia de este trabajo reside en la actualidad del tema. En el contexto nacional es común encontrarse casos de corrupción e incumplimiento de las labores encomendadas a los revisores fiscales. Como ejemplo está el caso del *Cartel de la evasión fiscal* y el desfalco a la DIAN por más de \$1,6 billones de pesos (Transparencia por Colombia, 2022) o el trabajo de Sierra y Vargas (2015), en dónde evidencian las estrategias de toda una serie de empresas para enriquecerse de manera ilícita.

Otro argumento que refuerza la pertinencia de este escrito tiene que ver con la investigación al interior de la universidad. Durante la investigación se identificó que en la Corporación Universitaria Remington en las secciones de *Investigación y Trabajos de grado*, el tema no ha sido trabajado a profundidad y si bien, en la biblioteca de la universidad se encuentran diferentes

fuentes que tratan el tema, no es la universidad la mayor productora de conocimiento en esta área.

Metodología de búsqueda de la información

El presente trabajo es una revisión bibliográfica sobre la ética en el ejercicio profesional de la revisión fiscal. Entre los documentos y fuentes consultadas se priorizan artículos de investigación científica. La principal base de datos consultada en esta investigación fue el repositorio institucional de la Corporación Universitaria Remington. Además, fueron consultados otros repositorios digitales de universidades y gestores bibliográficos como Scielo, Dialnet y Google Scholar.

Como criterios de búsqueda se emplean palabras claves como ética, ética profesional, revisión fiscal, normas y acciones éticas. Además, se priorizan los artículos redactados en español, sin embargo, se procuró no excluir la literatura internacional y las referencias de autores que tratan el concepto de ética en otros idiomas.

Así mismo, como criterios excluyentes se evaluó la temporalidad. Se priorizan los artículos o investigaciones que se realizaron después del 2010 para no exceder los 15 años en distancia en el tiempo y con esto, dotar de un carácter reciente a la investigación. No obstante, para las bases teóricas, no se excluyen autores que propusieron o trabajaron el concepto de ética hace varias décadas.

El diseño de la investigación es de carácter cualitativo y es exploratoria. Inicialmente se hace una revisión teórica del concepto de ética, posteriormente, se recurre a investigaciones en donde se ha tratado el tema de la efectividad o ineficiencia de la revisión fiscal y el papel que juega la ética profesional en esta actividad. Esto es de carácter exploratorio pues en algunos artículos se evidencia que el tema principal del escrito no es la ética, no obstante, también se evidencia que siempre aparece como un elemento indispensable para el devenir de la actividad de revisión fiscal.

Con esto, lo que se procura es un análisis del papel que juega la ética convirtiéndola en este trabajo, en el tema principal. Además, es de carácter exploratorio pues se evidencia que, en el repositorio de la Corporación Universitaria Remington en las secciones de *Investigación y Trabajos de grado*, el tema no ha sido trabajado a profundidad y si bien, en la biblioteca de la universidad se encuentran diferentes fuentes que tratan el tema, no es la universidad la mayor productora de conocimiento en esta área, es decir, se realiza un sondeo de los trabajos que tratan o se acercan al tema.

Por último, para precisar, la investigación es una revisión documental en donde al análisis de la información recopilada se le aplica un criterio exploratorio.

La ética y el ejercicio profesional

¿Qué es la ética?

En uno de los tratados más conocidos de la historia de la filosofía, *Ética a Nicómaco*, Aristóteles planteaba que la ética son las acciones que están encaminadas a que el hombre actúe conforme al bien. Para ello, el ser humano debe desarrollar conocimientos, pues según el filósofo, el saber y la razón proporcionada por ese saber, son el único camino para alcanzar la felicidad del bien (Aristóteles, 2014). De esta definición, en la actualidad se conserva un elemento, a saber, el actuar conforme al bien, pero ya no entendido en sentido moral, sino social. Es decir, en la actualidad la ética es entendida como un constructo social que regula el comportamiento de los seres humanos para que actúen sin afectar y/o en beneficio del grupo al que pertenecen.

Al respecto, Solórzano (2010) señala que esta concepción de la ética está ligada a un tipo de organización estatal, a saber, las democracias liberales que tiene fundamento en las teorías de John Rawls. Al respecto afirma que “tal proyecto exige que el ciudadano tenga una concepción adecuada de justicia y deba ser compartida con los demás integrantes de la sociedad para que pueda exigir de ellos el mismo nivel de comprensión en igualdad y Libertad” (Solórzano, 2010, p. 11). Así mismo señala que para que estos acuerdos se correspondan con una concepción ética deben ser efectuados por “individuos libres e iguales en el marco de la cooperación social” (Ibid. P. 18).

En correspondencia con lo anterior, Perdomo (2023) señala que la historia de Colombia ha estado atravesada por fundamentos éticos. El autor afirma que, tras la independencia, el fundamento que él evidencia a través de la literatura se corresponde con la necesidad de construir

la nación colombiana, es decir, con consolidar el país como un grupo social con una organización social y política específica.

Hasta este punto, en este escrito se entiende la ética a través de dos elementos: 1. Acciones que procuran el bienestar del grupo al que se pertenece. 2. Dichas acciones responden a la organización específica, tanto social como política, de ese grupo del que se hace parte. Por último, esta definición se complementa con lo expresado por Guzmán (2020), quien afirma que la ética es una forma de ver y habitar la vida. Esto implica que no solo se trata de ser parte de un grupo, sino de sentir pertenencia con él y, a través de ella, actuar conforme a su cuidado. Agrupados estos elementos, la ética se presente como un valor de integridad individual que aporta y respeta una cierta organización social.

La ética en la revisión fiscal

De acuerdo con lo expresado por la Ley 43 de 1990 y otras disposiciones normativas del país, la ética es una constante actitud de vigilancia y legalidad. En ella, la persona encargada de la revisión fiscal es garante del cumplimiento de la ley (elemento que representa el bienestar de la sociedad) y debe adoptar una postura de integridad para actuar en aquellas situaciones que exijan la corrección o reporte de situaciones que puedan o deban ser consideradas ilícitas. Al respecto Lemus y Sogamoso (2023) afirman que, el contador público “es depositario de confianza y transparencia; por ende, debe asumir con responsabilidad los principales retos de la profesión contable desde la perspectiva económica [...] con el objetivo de ejercer un papel integral en el entorno empresarial” (González et al. 2021, citado por Lemus y Sogamoso, 2023, p. 5). Es decir, es a través del actuar de manera ética que se puede ejercer de manera íntegra la profesión.

La ética en la revisión fiscal colombiana

En Colombia, algunos autores señalan la pertinencia de la ética para el ejercicio profesional del revisor fiscal. Correa et al. (2021) afirman que, tratándose de las situaciones financieras de una empresa, para que la vigilancia y el control sean efectivos, el profesional debe adoptar una actitud en donde la integridad sea su postura principal. En otras palabras, en estos autores la ética es un elemento indispensable para el quehacer profesional.

De manera similar, Alvarez (2024), tras una investigación realizada en Barranquilla, señala que el sentido de integridad proporcionado por la ética es indispensable para el cumplimiento de las labores de revisión fiscal. Para llegar a esta conclusión el autor realiza un trabajo de campo en el que evidencia que, si bien el 92% de los profesionales entrevistados consideran importante el elemento ético para el cumplimiento de su labor, solo el 59% tiene formación que los concientiza a través de esta herramienta para el ejercicio profesional. Además, que solo el 27% da “relevancia a la legislación y regulaciones como factor influyente [...] en la promoción de la ética” (Alvarez, 2024). En otras palabras, si bien se reconoce la importancia de la ética para el cumplimiento de la labor profesional, en varios casos se evidencia un desconocimiento de lo que implica actuar éticamente.

Por último y como respuesta a la preocupación señalada por Alvarez (2024), Ortiz (2017) afirma que a nivel universitario existe un interés por fortalecer el componente teórico en ética de la formación contable. La autora identifica una red de universidades que están interesadas en reforzar la formación ética de los profesionales de este campo. Señala que la ética es un mecanismo que garantiza la eficiencia de la revisión fiscal en Colombia y, por esto, que es necesario reforzarla a nivel educativo. Para Ortiz (2017) es interesante como se está dando

relevancia a “los principios éticos que rigen la profesión, la reglamentación de conductas desde la perspectiva ética, los métodos para identificar y analizar dilemas éticos” (p.12). Sin embargo, no deja de notarse que la investigación de Ortiz es anterior a la de Alvarez, lo que implica que dichas acciones no son suficientes, que es necesario reforzar este aspecto de la formación profesional de manera amplia en todo el país.

Conclusiones.

Se concluye que para el ejercicio de revisión fiscal la ética es una herramienta que posibilita su efectividad. Con esto, respondiendo a la pregunta planteada al inicio de este trabajo, la ética cumple un papel fundamental para las prácticas del revisor fiscal, pues a través de ella se identifican tanto las disposiciones legales como disposiciones personales. Es decir, a través de la ética se entiende porque es indispensable el cumplimiento de las normas para la sociedad, así como implica la integridad de quien actúa conforme a valores éticos. Se concluye, además, que las situaciones donde la ética no resulta un mecanismo suficiente para garantizar la efectividad del quehacer del revisor fiscal tienen que ver con la falta de formación y desarrollo de conocimientos que implica el concepto.

Referencias

- Alvarez, S. (2024). Ética en la revisoría fiscal en la ciudad de Barranquilla (Colombia): un estudio desde las percepciones profesionales. *Ciencia y Sociedad*, 49(2), 19–27.
<https://doi.org/10.22206/cys.2024.v49i2.3060>
- Legis, Doctrina NAI y de la profesión contable, Ley 145 de 1960
https://xperta.legis.co/visor/doctrinanai/doctrinanai_ab3e1dfa0e0a4420b0d0cb073804a653
- Concepto 1059 del 2017 Diciembre 26, Consejo Técnico de la Contaduría Pública
https://xperta.legis.co/visor/doctrinanai/doctrinanai_e825d699895943ccbcd12734e93bfcbb
- Concepto 199 del 2019 Abril 5
https://xperta.legis.co/visor/doctrinanai/doctrinanai_c7aeb367129d48999c42a7e84d837341
- Aristóteles. (2014). *Ética a Nicómaco (384-322 a. C.)* (2014th ed.). Editorial Gredos.
- superintendencia de industria y comercio (superindustria)2016circular externa 2 de noviembre 23 de 2016
https://xperta.legis.co/visor/legcol/legcol_bbb9a4cb73134ddda85ecec83aa55d64
- Concepto 416 del 2018 Junio 7 Consejo Técnico de la Contaduría Pública
https://xperta.legis.co/visor/doctrinanai/doctrinanai_475038781d5045ae92fe415c0a73c16d
- Sentencia t-575 de 04 de agosto de 2014 corte constitucional
- Concepto 598 del 2018 Julio 26, Consejo Técnico de la Contaduría Pública
https://xperta.legis.co/visor/doctrinanai/doctrinanai_66f32821dd1446c399a56aba68333bf2
- https://xperta.legis.co/visor/jurcol/jurcol_0eae0d957b20162e0530a0101510162
- <https://www.casadellibro.com.co/libro-etica-a-nicomaco/9788424926366/2275768>
- Congreso de la República de Colombia. (1971). *Código Comercio 2023: Vol. Ed. 2023*. Legis.
<https://www.legis.com.co/codigo-basico-de-comercio-2023/p>

- Congreso de la República de Colombia. (1990). Ley 43 de 1990
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66148>
- Congreso de la República de Colombia. (1995). Ley 190 de 1995.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=321>
- Congreso de la República de Colombia. (2009). Ley 1314 de 2009.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>
- Congreso de la República de Colombia. (2011). Ley 1474 de 2011.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=43292>
- Correa, I., Barboza, J. M., & Morelo López, Y. (2021). *Código de ética profesional en la auditoría financiera*. <https://repositorio.uniremington.edu.co/handle/123456789/3508>
- Guzmán, A. M. (2020). *Ética y naturaleza* [Corporación Universitaria Remington].
<https://repositorio.uniremington.edu.co/handle/123456789/99>
- Lemus, M., & Sogamoso, Y. V. (2023). *Ética del contador público en la era digital*.
Corporación Universitaria Remington.
<https://repositorio.uniremington.edu.co/handle/123456789/1526>
- Ortiz, D. (2017). La ética como mecanismo de eficiencia en la revisoría fiscal en Colombia.
Universidad Militar de Nueva Granada.
<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/16892>
- Perdomo, J. C. (2023). Ética en la fundación del Estado moderno colombiano a través de la literatura del siglo XIX. *RHS-Revista Humanismo y Sociedad*, 6(2), 103–111.
<https://doi.org/10.22209/RHS.V6N2A07>
- Sierra, O., & Vargas, Y. (2015). Corrupción en las empresas y la evasión tributaria del IVA en Colombia: un método alternativo de medición. *Revista CIFE: Lecturas de Economía Social*, ISSN-e 2248-4914, Vol. 17, N.º. 26, 2015, 17(26), 4.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5586867&info=resumen&idioma=SPA>

Solórzano, G. A. (2010). *La ética en la democracia liberal desde la perspectiva del liberalismo igualitario de John Rawls* (Vol. 1, Issue 6, pp. 89–134). Corporación Universitaria Remington. <https://repositorio.uniremington.edu.co/handle/123456789/1906>

Transparencia por Colombia. (2022). *Desfalco a la DIAN a manos del “rey de la evasión fiscal.”* Transparencia Por Colombia. <https://transparenciacolombia.org.co/negocios-fantasma/desfalco-dian-a-manos-del-rey-de-la-evasion-fiscal/>