



**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

La importancia de la evidencia en la Revisoría Fiscal en Colombia

Corporación Universitaria Remington.  
Facultad Ciencias Contables.  
Especialización Revisoría Fiscal y Contraloría.

Yurani Yissel Garcia Lancheros.  
Rubén Darío Raga Perlaza.  
Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.  
2024

## Tabla de Contenidos

Resumen.....	3
Palabras clave.....	3
Pregunta orientadora de la Búsqueda.....	3
Planteamiento del Problema.....	4
Introducción.....	5
Objetivo General.....	6
Objetivos Específicos.....	6
Justificación.....	7
Marco Teórico.....	8
Metodología de búsqueda de la información.....	10
Resultados.....	11
Discusiones.....	16
Conclusiones.....	19
Referencias.....	21

## **Resumen**

Este trabajo examina el papel crucial de la evidencia en la Revisoría Fiscal, una función de supervisión y control de las actividades económicas empresariales. Se analiza cómo la evidencia constituye el fundamento para garantizar la transparencia, veracidad y confiabilidad de la información financiera de la organización. La investigación destaca que la Revisoría Fiscal no solo asegura el cumplimiento de normativas legales y contables, sino que también sirve como pilar para la integridad financiera y la confianza de los stakeholders.

Este trabajo señala que la evidencia sólida y bien documentada es esencial para que la Revisoría Fiscal cumpla eficazmente su función de salvaguardar los intereses de la organización y sus partes interesadas.

## **Palabras clave**

Revisoría Fiscal, Evidencia de auditoría, Veracidad de la información financiera, Confiabilidad de la información financiera, e Informes de auditoría.

## **Pregunta orientadora de la búsqueda**

**¿Cómo la calidad y relevancia de la evidencia recopilada en la Revisoría Fiscal influyen en la veracidad de los informes financieros y en el cumplimiento normativo de las organizaciones en Colombia?** Este planteamiento busca identificar los factores que afectan la recolección y utilización de evidencia en la Revisoría Fiscal y propone soluciones para fortalecer esta función crítica en el contexto empresarial colombiano.

## **Planteamiento del problema**

El entorno a la importancia de la evidencia en la Revisoría Fiscal en Colombia surge de la necesidad crítica de garantizar la transparencia, veracidad y confiabilidad en la información financiera de las organizaciones. En Colombia, la Revisoría Fiscal es una función obligatoria para algunas entidades, con el objetivo de supervisar la gestión financiera y asegurar el cumplimiento de las normativas legales y contables. Sin embargo, el éxito de esta función depende en gran medida de la calidad y relevancia de la evidencia que los revisores fiscales recopilan y analizan.

Uno de los principales desafíos que enfrenta la Revisoría Fiscal en Colombia es la variabilidad en la calidad de la evidencia disponible, lo que puede comprometer la exactitud de los informes y dictámenes emitidos por los revisores. Además, existen obstáculos prácticos y técnicos en la recolección de evidencia adecuada, como el acceso limitado a la información, la falta de estandarización en los procesos de auditoría y las restricciones impuestas por la tecnología o la resistencia de las organizaciones auditadas. Estos problemas pueden llevar a interpretaciones erróneas, decisiones mal fundamentadas y, en última instancia, a una pérdida de confianza por parte de los stakeholders.

La falta de evidencia sólida no solo pone en riesgo la credibilidad de la Revisoría Fiscal, sino que también puede derivar en el incumplimiento de las normativas fiscales y contables, con consecuencias legales y financieras para las empresas. En un contexto donde la transparencia y la rendición de cuentas son cada vez más exigidas, es crucial entender cómo la evidencia impacta la efectividad de la Revisoría Fiscal y qué medidas pueden implementarse para mejorar su calidad y disponibilidad.

## **Introducción**

La Revisoría Fiscal en Colombia desempeña un papel fundamental en la supervisión y control de las actividades organizacionales, asegurando el cumplimiento de las normativas legales y contables vigentes. En este marco, la evidencia se funda como el pilar indiscutible de la Revisoría Fiscal, constituyendo la base sobre la cual se establece la veracidad y confiabilidad de los informes emitidos por el revisor fiscal.

En un panorama empresarial caracterizado por una creciente regulación y exigencia, la meticulosa recopilación, análisis y presentación de evidencia adecuada trasciende al cumplimiento legal. Esta práctica se convierte en un baluarte contra fraudes, errores y prácticas contables inadecuadas, al tiempo que proporciona a los revisores fiscales el sustento necesario para emitir dictámenes y opiniones fundamentadas. Dichos informes no solo respaldan la toma de decisiones estratégicas, sino que también salvaguardan los intereses de todas las partes interesadas.

En el contexto colombiano, donde la Revisoría Fiscal constituye una obligación legal para determinadas empresas, la relevancia de la evidencia adquiere una dimensión aún más crítica. Se convierte en un elemento esencial para mantener la transparencia, fomentar la confianza pública y garantizar la estabilidad financiera en el mercado nacional.

Esta introducción sienta las bases para un análisis exhaustivo de cómo la evidencia influye en la eficacia de la Revisoría Fiscal, su impacto en el cumplimiento normativo y su contribución a la buena gobernanza empresarial en Colombia. Asimismo, plantea interrogantes sobre los desafíos actuales y futuros en la obtención y manejo de evidencia en un entorno empresarial cada vez más complejo y digitalizado.

## **Objetivo General**

Estudiar la importancia de la evidencia en la Revisoría Fiscal en Colombia, observando cómo la correcta recolección, evaluación y utilización de la evidencia contribuye a garantizar la transparencia, veracidad y cumplimiento normativo en las organizaciones, asegurando la emisión de informes financieros confiables y respaldando la toma de decisiones estratégicas que protejan los intereses de todos los stakeholders involucrados.

## **Objetivos Específicos**

1. Identificar los tipos de evidencia utilizados en la Revisoría Fiscal.
2. Evaluar la importancia de la correcta recolección, evaluación y utilización de la evidencia en los informes emitidos por el revisor fiscal.
3. Identificar los desafíos y limitaciones en la recolección y utilización de la evidencia en la Revisoría Fiscal.
4. Determinar la relación entre la evidencia y el cumplimiento normativo
5. Proponer estrategias para mejorar la recolección y uso de la evidencia en la Revisoría Fiscal

## **Justificación**

La importancia de la Revisoría Fiscal en Colombia es una institución fundamental en el sistema de control y fiscalización de las organizaciones. Su papel es crucial para garantizar la transparencia y confiabilidad de la información financiera. El impacto en la toma de decisiones, la calidad y relevancia de la evidencia recopilada por el Revisor Fiscal influye directamente en la precisión de los informes financieros, lo que a su vez afecta las decisiones tomadas por inversionistas, acreedores y otros usuarios de esta información.

El cumplimiento normativo en una evidencia sólida y pertinente permite al Revisor Fiscal evaluar de manera más efectiva el cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables, lo que es esencial para prevenir irregularidades y sanciones. La veracidad de los informes financieros, respaldada por evidencia de calidad, contribuye a la credibilidad y reputación de las organizaciones en el mercado.

Para la prevención de fraudes y errores se requiere una recopilación de evidencia rigurosa y relevante aumenta la probabilidad de detectar y prevenir fraudes o errores materiales en los estados financieros; la mejora continua de procesos muestra la calidad de la evidencia puede llevar a recomendaciones más precisas para mejorar los sistemas de control interno y los procesos organizacionales. La evidencia recopilada por el Revisor Fiscal puede ser crucial en casos de litigios o investigaciones, lo que subraya la importancia de su calidad y relevancia. En un entorno empresarial cada vez más complejo, la calidad de la evidencia es fundamental para abordar nuevos desafíos contables y de auditoría.

### **Marco teórico**

El revisor fiscal en Colombia desempeña un papel crucial en la supervisión y control de las actividades financieras y administrativas de una organización, su función principal es garantizar que la empresa cumpla con las normativas legales, fiscales y contables vigentes, y que la información financiera presentada sea veraz, confiable y refleje adecuadamente la situación económica de la entidad.

El revisor fiscal actúa como un guardián de la transparencia y la legalidad dentro de la empresa, jugando un papel vital en la protección de los intereses de los accionistas, inversionistas, empleados y otras partes interesadas. Su trabajo es esencial para mantener la confianza en los sistemas financieros y la estabilidad del entorno empresarial en Colombia.

La Evidencia: La NIA 500 define la evidencia de auditoría como toda la información utilizada por el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría. Incluye tanto la información contenida en los registros contables que soportan los estados financieros como otra información. Es así como lo indica la Norma Internacional de Auditoría, titulada Evidencia de Auditoría, que trata de:

La responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que pueda basar su opinión...

Concepto NIA 500 - Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información... (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento – IASBB, 2013 p.2)

Procedimientos de Auditoría para Obtener Evidencia: La NIA 500 describe varios procedimientos, incluyendo:

- Inspección
- Observación
- Confirmación externa
- Recálculo
- Reejecución
- Procedimientos analíticos
- Indagación

La norma proporciona orientación sobre la fiabilidad de diferentes tipos de evidencia. Por ejemplo, generalmente se considera que:

- La evidencia externa es más fiable que la interna.
- La evidencia obtenida directamente por el auditor es más fiable que la obtenida indirectamente.
- La evidencia en forma documental es más fiable que la oral.

*Una evidencia se considera competente y suficiente si cumple las características siguientes:*

*Relevante: Cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.*

*Auténtica: Cuando es verdadera en todas sus características.*

*Verificable: Es el requisito de la evidencia que permite que dos o más auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias.*

*Neutral: Es requisito que esté libre de prejuicios. Si el asunto bajo estudio es neutral, no debe haber sido diseñado para apoyar intereses especiales.*

*La obtención de evidencia suficiente y competente en la auditoría es afectada por factores como:*

*Riesgo inherente: Cuanto mayor sea el nivel de riesgo inherente mayor será la cantidad de evidencia necesaria.*

*Riesgos de control: El control interno y su grado de implementación proporciona la tranquilidad o desconfianza, susceptible de análisis y comprobación.*

*El auditor debe obtener evidencia mediante la aplicación de pruebas y procedimientos:*

*Pruebas de control: Se realizan con el objeto de obtener evidencia sobre la idoneidad del sistema de control interno y contabilidad.*

*Pruebas sustantivas: Consiste en examinar las transacciones y la información producida por la entidad bajo examen, aplicando los procedimientos y técnicas de auditoría, con el objeto de validar las afirmaciones y para detectar las distorsiones materiales contenidas en los estados financieros. (Alvarado, N., Geowani & Barrios, T., Carlos, A. & Garcia, R., Edmar, E. & Román, C., Tomas, 2018)*

## Metodología

Para investigar la importancia de la evidencia en la Revisoría Fiscal en Colombia se estructuró una metodología cualitativa, realizando una revisión teórica para obtener una visión completa del tema consultando fuentes en internet y en indexadores de bases de datos como EBSCOhost, e-libro. A continuación, se describe la ecuación de búsqueda que se utilizó:

“revisoría fiscal” OR “evidencia” OR “partes interesadas” OR “Norma Internacional de Auditoría (NIA 500)” OR “aseguramiento de la información” OR “papeles de trabajo” OR “pruebas”

De acuerdo con las palabras claves los textos fueron seleccionados por su relación con el planteamiento de problema, argumentos que responden la pregunta de esta investigación.

Esto dio lugar a plantear las definiciones de las palabras claves, basados en las normas y mostrando la importancia de la normatividad internacional.

De esta forma se resume la metodología:

<b>Enfoque de Investigación</b>	<b>Cualitativo:</b> La investigación realizar una revisión teórica para explorar la percepción y experiencias de diferentes escritores.
<b>Diseño de Investigación</b>	<b>Descriptivo:</b> Dado que el objetivo es analizar y comprender la importancia de la evidencia en la Revisoría Fiscal, se optará por un el análisis de los artículos seleccionados.
<b>Muestra</b>	<b>Muestra:</b> Tres artículos de las bases de datos y dos fuentes de internet y expertos en normativa fiscal en Colombia. Además, se incluirán empresas obligadas a tener Revisoría Fiscal según la legislación colombiana.
<b>Recolección de Datos</b>	<b>Análisis Documental:</b> Se analizarán los artículos mencionados disponibles públicamente, junto con las normativas colombianas que regulan esta práctica, para identificar cómo se utiliza la evidencia y cuál es su impacto en la emisión de estos informes.
<b>Análisis de Datos</b>	<b>Análisis Cualitativo:</b> Se utilizará el análisis temático para identificar patrones y temas recurrentes en las entrevistas. Este análisis permitirá explorar en profundidad la percepción y experiencia de los revisores fiscales respecto a la evidencia.
<b>Interpretación y Conclusiones</b>	<b>Interpretación Integrada:</b> Los resultados de los análisis cualitativos y cuantitativos se integrarán para ofrecer conclusiones sobre la importancia de la evidencia en la Revisoría Fiscal,

	identificando los principales desafíos y proponiendo recomendaciones.
--	-----------------------------------------------------------------------

Este enfoque metodológico proporcionará una base sólida para investigar y comprender la importancia de la evidencia en la Revisoría Fiscal en Colombia, permitiendo ofrecer conclusiones y recomendaciones fundamentadas para mejorar esta práctica esencial en el contexto empresarial colombiano.

### Resultados

El análisis de los datos recopilados a través del proceso metodológico detallado reveló los siguientes resultados:

<b>Autores</b>	<b>Revistas</b>	<b>Enfoque Teórico</b>
Lizeth Angélica Reyes Sepúlveda, Geraldine Rojas Martín (2019)	Ciencia Unisalle	La importancia de la documentación probatoria, que soporta la opinión y las conclusiones de revisor fiscal.
Yanel Blanco Luna (2017)	Ecoe Ediciones	Revisoría fiscal ejercida con normas internacionales de auditoría y aseguramiento
Jaramillo JCF, Hidalgo Giraldo JH, Castaño Ríos (2020)	En-contexto	Evolución de las prácticas profesionales contables en el relacionamiento de los stakeholders, 2014-2018
Montes Salazar Carlos Alberto, Sánchez Mayorga Ximena, Rodríguez Rojas Gilberto Enrique (2019)	Libre Empresa	El control de fiscalización de la revisoría fiscal y su relación con la auditoría externa e interna, diferencias y similitudes.
Díaz Méndez Laura, García Elena Cabal (2017)	Fuente Académica Premier	EVOLUCIÓN normativa del Informe de Auditoría y sus consecuencias en las auditorías de entidades

		cotizadas en el período 2007-2015
--	--	--------------------------------------

Los principales aportes teóricos sobre el tema fueron:

En primer lugar, los autores Lizeth Angélica Reyes Sepúlveda y Geraldine Rojas Martín (2019) plantean, *“La evidencia en la revisoría fiscal es fundamental para garantizar que los revisores fiscales cumplan sus funciones de manera integral y efectiva. Es crucial que obtengan documentación probatoria suficiente y apropiada para respaldar sólidamente su opinión sobre los estados financieros. Además, es esencial implementar un sistema de custodia adecuada, respaldado por una gestión documental eficiente y tablas de retención de documentos, para asegurar la disponibilidad de esta evidencia cuando sea requerida esta documentación probatoria no solo sustenta la labor del revisor fiscal, sino que también sirve como respaldo crucial ante posibles requerimientos. de entes de control, vigilancia o autoridades judiciales del país”*.

En segundo lugar, el autor Yanel Blanco Luna (2017) expone, *“La Revisoría Fiscal es un instrumento crucial para la inspección, vigilancia y control de las sociedades mercantiles en Colombia. Esta institución ha recibido, por mandato legal, la delegación de funciones propias del Estado y de los propietarios. Sus responsabilidades incluyen velar por el cumplimiento de leyes y acuerdos entre particulares (estatutos sociales y decisiones de órganos administrativos), así como dar fe pública. Esto último implica que su atestación y firma se presume legalmente válidas, salvo prueba en contrario, certificando que el acto respectivo cumple con los requisitos legales. y estatutarios.*

*En el caso específico de los saldos financieros, esta presunción legal se extiende a la fidelidad de los saldos respecto a los libros contables, la conformidad de estos con las normas legales, y la precisión de las cifras en reflejar la situación financiera a la fecha del saldo (según el artículo 10 de la Ley 43 de 1990).*

*El marco regulatorio de la Revisoría Fiscal se ha fortalecido con la incorporación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, conforme a lo establecido en el Decreto 302 del 20 de febrero de 2015. Esta normativa ha proporcionado mayor claridad y estandarización al ejercicio de la Revisoría Fiscal en Colombia.”*

Después los autores Jaramillo JCF, Hidalgo Giraldo JH, Castaño Ríos (2020) exponen: *“Este artículo tiene como objetivo evaluar la evolución de las prácticas profesionales contables en relación con los stakeholders durante el período 2014-2018. La investigación emplea una metodología cualitativa, fundamentada en una exhaustiva*

*revisión documental y entrevistas en profundidad a nueve contadores en ejercicio, cada uno con más de cuatro años de experiencia profesional.*

*Los resultados obtenidos evidencian cambios significativos en las prácticas contables durante el período estudiado, en comparación con investigaciones previas. Además, se identifica una perspectiva de cambio continuo en respuesta a los diversos requerimientos de información, enfatizando la ética y la responsabilidad social como elementos cruciales en la transición de las empresas hacia la implementación del nuevo marco técnico normativo contable.*

*Este estudio proporciona una visión integral de cómo la profesión contable se ha adaptado a las cambiantes demandas de los stakeholders y a las nuevas normativas, destacando la importancia de la ética y la responsabilidad social en la práctica contable contemporánea.*

Y seguimos con los autores Montes Salazar Carlos Alberto, Sánchez Mayorga Ximena, Rodríguez Rojas Gilberto Enrique (2019) presentan, “*La Revisoría Fiscal en Colombia es una institución de origen legal facultada para dar fe pública. Su propósito fundamental es ejercer un control de fiscalización sobre las organizaciones objeto de su evaluación, proporcionando así una seguridad razonable a los usuarios de la información financiera.*

*Este artículo presenta de manera descriptiva el control de fiscalización que debe aplicar el Revisor Fiscal en el desarrollo de sus funciones, así como los elementos clave a considerar en la ejecución de estas. Además, se analiza la relación de la Revisoría Fiscal con la auditoría interna y externa, destacando sus similitudes y diferencias.*

*El objetivo de este estudio es clarificar el proceso de evaluación que debe llevar a cabo a cabo el contador público en el ejercicio de la Revisoría Fiscal, ofreciendo una visión integral de sus responsabilidades y alcance. Esta comprensión es esencial para garantizar la efectividad y el cumplimiento del papel crucial que desempeña la Revisoría Fiscal en el contexto empresarial y legal colombiano.”*

Por último, Díaz Méndez Laura, García Elena Cabal (2017) desarrollan, “*Como objetivo evaluar el impacto de las sucesivas reformas normativas del informe de auditoría de cuentas anuales sobre la calidad de la información financiera publicada por las entidades cotizadas en Bolsa, un colectivo específico obligado a someterse a auditoría. Para ello, se ha llevado a cabo un análisis exhaustivo del contenido de los informes de auditoría emitidos para estas entidades durante el período comprendido entre 2007 y 2015.*

*Este trabajo busca determinar si los cambios regulatorios han influido significativamente en la transparencia y confiabilidad de la información financiera presentada por las empresas que cotizan en el mercado bursátil. La investigación se centra en examinar cómo las modificaciones en los requisitos y estructura de los informes de auditoría se*

*reflejan en la calidad y detalle de la información proporcionada a inversores y otros stakeholders.”*

Referente al estudio de caso:

"Según Gómez (2002), 'mediante la elaboración de los papeles de trabajo, el Contador Público deja constancia de las labores realizadas para emisión su juicio profesional'. En el contexto de este artículo, nos referiremos específicamente al revisor fiscal.

El revisor fiscal debe preparar la información probatoria conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), lo cual respaldará su dictamen sobre los estados financieros. Esta preparación debe considerar los siguientes aspectos:

**Integridad y organización:** La documentación debe estar completa, organizada y custodiada de manera que facilite su localización y comprensión.

**Claridad:** La evidencia se considera completa cuando se presenta de forma clara y comprensible.

**Actualización:** Aunque se puede utilizar información de papeles de trabajo anteriores, es crucial validar la vigencia de las normas y actualizar la documentación según sea necesario.

**Enfoque en riesgos:** Se debe considerar los riesgos de auditoría identificados para proporcionar una seguridad razonable y obtener la evidencia necesaria que los respalde.

**Variación de papeles de trabajo:** Estos pueden incluir programas de auditoría, cuestionarios de evaluación de controles, asientos de ajustes y reclasificaciones, borradores de dictámenes, estatutos, políticas e informes.

Normas para la preparación de papeles de trabajo:

Planificación adecuada

Protección y archivo cuidadoso

Finalización de pruebas de auditoría con conclusiones

Identificación clara del cliente, información y período

Especificación de cuentas, empleados y documentos revisados

Referenciación adecuada

Descripción de procedimientos de revisión

Especificación del alcance de las pruebas

Elaboración y supervisión de lista de asuntos pendientes

Custodia según procedimientos de gestión documental, mínimo cinco años

Al finalizar la revisión, se debe elaborar un memorando con recomendaciones, ajustes, reclasificaciones y hallazgos relevantes.

Las firmas de auditoría deben aplicar los Estándares Internacionales de los Servicios de Aseguramiento (ISAE), específicamente la ISAE 3000. Sosa Cardozo (2014) señala que para el artículo 209 del Código de Comercio, se requiere un trabajo de seguridad razonable, lo que implica reducir el riesgo de aseguramiento a un nivel aceptablemente bajo y expresar una conclusión positiva.

Este proceso busca garantizar que la información proporcionada por el revisor fiscal ofrezca una seguridad razonable, permitiendo que el informe sobre los estados financieros conlleve conclusiones positivas para la toma de decisiones dentro de la compañía.

La Junta Central de Contadores puede imponer las siguientes sanciones a los revisores fiscales cuando los entes de control y vigilancia detecten inconsistencias o requieran mayor precisión en el dictamen de los estados financieros:

1. Inhabilitación para ejercer la profesión de contador público.
2. Sanciones por estados financieros con errores de incorrección material o posibles fraudes.
3. Penalización por emisión de opiniones que no concluyan sobre la razonabilidad de los estados financieros.
4. Amonestaciones en caso de faltas leves.
5. Multas sucesivas hasta de cinco (5) SMMLV cada una.
6. Suspensión de la inscripción y cancelación de la tarjeta profesional por el Consejo Técnico de la Contaduría.
7. Sanciones que afectan el prestigio profesional debido a investigaciones.
8. Pérdida de credibilidad y confianza pública.
9. Sanciones proporcionales a la gravedad de las responsabilidades incumplidas.

Es importante notar que las sanciones impuestas por la Junta Central de Contadores, según el artículo 24 de la Ley 43 de 1990, las multas se imponen en los casos en los que la falta que comete el contador público no se configura como un delito o una violación grave de la ética profesional. El monto máximo de la multa que puede imponer la JCC es de 121 UVT.

## Conflicto de intereses

El conflicto de interés en la revisión fiscal se presenta cuando se actúa de manera indebida con el propósito de obtener beneficios personales o para terceros, ya sea en el ámbito económico o personal. En lo que respecta a la documentación probatoria, este conflicto puede manifestarse:

- Manipulación de evidencia (alteración o eliminación de pruebas)
- Omisión de pruebas necesarias
- Documentación inadecuada
- Incumplimiento del alcance planeado

Para salvar los principios de independencia y objetividad, existen inhabilidades para ejercer como revisor fiscal. La Ley 43 de 1990 establece:

"Un contador público debe abstenerse de aceptar encargos como auditor externo o revisor fiscal si tiene parentesco hasta el cuarto grado de consanguinidad, primero civil, segundo de afinidad, o si mantiene vínculos económicos, de íntima amistad o enemistad con alguna de las partes involucradas ( Art. 50). Estas restricciones buscan asegurar la integridad y objetividad en el ejercicio de la revisión fiscal.

Al mejorar la recolección y uso de la evidencia, se incrementa la calidad y confiabilidad de los informes de Revisoría Fiscal, lo que a su vez fortalece la confianza en el sistema financiero y corporativo colombiano. Estas mejoras no solo benefician a la profesión de la Revisoría Fiscal, sino que también contribuyen a un entorno empresarial más transparente, ético y eficiente.

## Discusiones

El análisis realizado a lo largo de este trabajo muestra que numerosos casos de fraude se descubren debido a la falsedad o insuficiencia de evidencia. Esta observación subraya la crucial importancia de la recolección y utilización adecuada de evidencia en auditorías, informes, papeles de trabajo, en las diversas investigaciones de los autores estudiados, coinciden en destacar la materialidad de la labor de la Revisoría Fiscal y su estrecha relación con el cumplimiento de las normas aplicables.

La evidencia de calidad no solo es fundamental para detectar irregularidades, sino que también respalda la integridad y confiabilidad de la información financiera, fortaleciendo así la transparencia y el gobierno corporativo de las organizaciones en Colombia.

Para abordar la pregunta de investigación, es importante analizar varios aspectos relacionados con la Revisoría Fiscal en Colombia y su impacto en la información

financiera y el cumplimiento normativo de las organizaciones. Desarrollaré los siguientes puntos:

La Revisoría Fiscal es una institución de control y vigilancia en Colombia, cuya función principal es velar por el cumplimiento de las normas legales, estatutarias y contables de las organizaciones. Su labor es fundamental para garantizar la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

Importancia de la calidad de la evidencia:

- Proporciona una base sólida para las opiniones y conclusiones del Revisor Fiscal.
- Permite detectar errores, fraudes o incumplimientos normativos.
- Respalda la credibilidad de los informes financieros ante terceros.

Relevancia de la evidencia

- Abordar los riesgos específicos de la organización.
- Evaluar adecuadamente el cumplimiento de las normas aplicables.
- Reflejar la realidad económica y financiera de la entidad.

Impacto en la veracidad de los informes financieros

- Una evidencia sólida permite identificar y corregir errores o distorsiones en los estados financieros.
- Mejora la confiabilidad de la información presentada a los usuarios externos.
- Reduce el riesgo de presentar información financiera fraudulenta o engañosa.

Influencia en el cumplimiento normativo

- Permite identificar incumplimientos de leyes y regulaciones.
- Facilitar la implementación de medidas correctivas apropiadas.
- Fomentar una cultura de cumplimiento dentro de la organización.

Desafíos y limitaciones

- Limitaciones de tiempo y recursos.
- Complejidad de las transacciones y operaciones comerciales.
- Posibles resistencias internas a la labor del Revisor Fiscal.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

- Debe aplicar su juicio profesional para determinar la suficiencia y adecuación de la evidencia.
- Está obligado a mantener su independencia y escepticismo profesional.
- Debe comunicar oportunamente sus hallazgos y recomendaciones.

## Conclusiones

- La evidencia emerge como un pilar fundamental en la práctica de la Revisoría Fiscal en Colombia. Su correcta gestión actúa como un mecanismo de control que potencia la confiabilidad y la ética en el entorno empresarial. Al proporcionar una base objetiva para la evaluación y la toma de decisiones, la evidencia de calidad no solo cumple con los requisitos legales y normativos, sino que también fomenta una cultura de responsabilidad y transparencia. Esto, a su vez, fortalece la confianza de los stakeholders y contribuye al desarrollo sostenible del tejido empresarial colombiano, subrayando así la importancia crítica de la Revisoría Fiscal en el mantenimiento de un sistema financiero y corporativo saludable y confiable.
- El dominio de los tipos de evidencia fortalece la capacidad del Revisor Fiscal para desempeñar su papel crucial en la supervisión y control de las organizaciones colombianas, contribuyendo así a la transparencia, confiabilidad y salud del sistema financiero y empresarial del país.
- La correcta gestión de la evidencia es un pilar fundamental en la labor del revisor fiscal. No solo determina la calidad y confiabilidad de sus informes, sino que también impacta significativamente en la integridad financiera, el cumplimiento normativo y la transparencia de las organizaciones en Colombia. Este proceso riguroso fortalece la confianza en el sistema de control y fiscalización, contribuyendo así al desarrollo de un entorno empresarial más ético y sostenible.
- Los desafíos y limitaciones subrayan la complejidad inherente a la labor del Revisor Fiscal en Colombia. Reconocerlos es fundamental para desarrollar estrategias que mejoren la eficacia en la recolección y utilización de la evidencia. Esto implica no solo la actualización constante de conocimientos y habilidades, sino también la adopción de nuevas tecnologías y metodologías. Además, es crucial fomentar una cultura de transparencia y colaboración en las organizaciones auditadas, así como promover marcos regulatorios que faciliten la labor del Revisor Fiscal.
- La relación entre la evidencia y el cumplimiento normativo es simbiótica y esencial en la práctica de la Revisoría Fiscal. La evidencia no solo demuestra el cumplimiento, sino que también lo facilita y lo refuerza. Esta relación subraya la importancia crítica de la Revisoría Fiscal como guardián del cumplimiento normativo en las organizaciones colombianas. Además, esta conexión resalta la necesidad de un enfoque integral en la recolección y evaluación de evidencia, que vaya más allá de la mera verificación de cumplimiento y se adentre en la comprensión de cómo las normas se integran en las operaciones diarias de la organización.

El Revisor Fiscal, al entender y aprovechar esta relación, se convierte en un agente clave para promover no solo el cumplimiento formal, sino también una cultura ética y de buenas prácticas corporativas.

- Estas estrategias apuntan a modernizar y fortalecer la práctica de la Revisoría Fiscal en Colombia, adaptándola a los desafíos del entorno empresarial actual. La implementación de estas propuestas requiere un esfuerzo conjunto de los profesionales, las organizaciones auditadas, los reguladores y las instituciones educativas.

## Referencias

Blanco Luna, Y. Revisoría fiscal ejercida con normas internacionales de auditoría y aseguramiento. ed. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2017. 330 p. Disponible en: <https://elibro.net/es/ereader/remingtonecoe/70492?page=1>. Consultado en: 16 Aug 2024

Bonilla, M. (5 de julio de 2016). La evidencia de auditoría. Obtenido de Auditoool.org:<https://www.auditoool.org/blog/auditoria-externa/772-la-evidencia-de-auditoria>

Díaz Méndez Laura, García Elena Cabal (2017) EVOLUCIÓN normativa del Informe de Auditoría y sus consecuencias en las auditorías de entidades cotizadas en el período 2007-2015

Jaramillo JCF, Hidalgo Giraldo JH, Castaño Ríos CE. Evolución de las prácticas profesionales contables en el relacionamiento de los stakeholders, 2014-2018. *Revista En-Contexto*. 2020;8(13):197-223. doi:10.53995/23463279.719

Lizeth Angélica Reyes Sepúlveda, Geraldine Rojas Marín La importancia de la evidencia en la Revisoría Fiscal: Documentación probatoria, Universidad de La Salle, Bogotá (2019)

Montes Salazar, Carlos Alberto; Sánchez Mayorga, Ximena; Rodríguez Rojas, Gilberto Enrique. El control de fiscalización de la revisoría fiscal y su relación con la auditoría externa e interna, diferencias y similitudes 2019

Rodríguez López, Manuel, Piñeiro Sánchez, Carlos, & de Llano Monelos, Pablo. (2014). Determinación del riesgo de fracaso financiero mediante la utilización de modelos paramétricos, de inteligencia artificial, y de información de auditoría. *Estudios de economía*, 41(2), 187-217. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-52862014000200002>

Yanel Blanco Luna (2017) Ecoe Ediciones, Revisoría fiscal ejercida con normas internacionales de auditoría y aseguramiento