



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Análisis de los Retos de la Revisoría Fiscal en la Presentación de Estados Financieros bajo NIIF

Corporación Universitaria Remington.
Facultad de Ciencias Contables.
Contaduría Pública.

Jorge David Paternina Montiel

Tutor: Rubén Darío Raga Perlaza

Opción de Trabajo de grado de especialización en Revisoría Fiscal
2024

Dedicatoria

Dedico este trabajo de grado primeramente a Dios, por estar cada día en mi corazón,
alimentando de buena energía mis actos y pensamientos.

A mis padres que siempre han confiado en mí, a mi familia y amigos de quienes he recibido
siempre apoyo sincero en todo momento.

A todos los profesores por su gran apoyo y motivación en la elaboración de este trabajo de
grado y la culminación de mis estudios profesionales.

Agradecimientos

La realización de este trabajo de grado fue fruto del esfuerzo realizado hecho con gran dedicación constancia y compromiso, siempre visionando alcanzar los objetivos propuestos para mi crecimiento personal y profesional.

Un agradecimiento muy especial merecen todos mis compañeros de estudio de la especialización en Revisoría Fiscal y Contraloría por la comprensión, paciencia y colaboración recibida de cada uno de ellos en el momento que lo necesite.

De igual manera expreso mi más sincero y profundo agradecimiento a la Corporación Universitaria Remington y su grupo de docentes, por la orientación, seguimiento, supervisión pero sobre todo por la motivación y apoyo recibido a lo largo de estos años como estudiante.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	5
Palabra clave.....	5
1. Pregunta Orientadora de la Búsqueda.....	6
2. Metodología de búsqueda de la información	7
2.1 Tipo de Investigación.....	7
2.2 Diseño Metodológico.....	7
2.3 Fuentes y Técnicas de Recolección de Datos	7
2.3.1 Fuentes Primarias.....	7
2.3.2 Fuentes Secundarias.....	8
3. Sustentación teórica de la pregunta.....	9
3.1 Revisoría Fiscal y su Adaptabilidad a los Procedimientos NIIF/NIC en Colombia.	9
3.2 La Importancia del Revisor fiscal en los procedimientos de vigilancia.....	10
3.3 La Responsabilidad social y anticorrupción en las pymes Colombianas.	11
4. Conclusiones.	15
5. Referencias Bibliograficas	16

Resumen

La verdadera importancia de las obligaciones del contador público, quien se encuentra inmerso en las actividades de su profesión, dentro de las diferentes empresas en Colombia, lo cual es importante en cuanto a las actividades laborales en las que el contador público influye en el tiempo para realizar actividades de control interno, dentro de la empresa, los manuales de funciones verifican la responsabilidad de cada empleado según la construcción de la contabilidad, en los períodos que señala la ley que la empresa está obligada a pagar impuestos al estado colombiano. De esta manera, un auditor externo y el revisor fiscal tienen la obligación de auditar los estados financieros de acuerdo con el trabajo realizado por el contador de la empresa, los cuales deben constar fielmente en los libros contables y al mismo tiempo deben certificar cuáles son. Compuesto y preparado de acuerdo con las NIIF, en Colombia de esta manera la actividad del revisor fiscal es verificar que las normas en esta contabilidad se apliquen plenamente a través de una investigación sistémica de las cuentas contables, que los empleados sean los encargados de construir estos trabajos. Papeles en pymes. En otras palabras, es obligación del revisor fiscal analizar estas partidas contables elaboradas por el asistente de la empresa y los demás equipos del área financiera de la entidad y mediante esta correcta construcción y bajo su experiencia, si realmente los estados financieros se presentan nuevamente a las NIIF. Estándar, en Colombia.

El revisor fiscal juega un papel crucial en las empresas y entidades estatales colombianas, asegurando que los accionistas tengan un mejor conocimiento de su situación financiera. Esto es obligatorio por ley y se rige por artículos específicos del código de comercio.

Palabras clave: Ética profesional, independencia, Responsabilidad, Cumplimiento, control.

1. Pregunta Orientadora de la Búsqueda

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrentan los revisores fiscales en Colombia al implementar las NIIF?

2. Metodología de búsqueda de la información

2.1 Tipo de Investigación

La investigación es descriptiva porque analiza cómo los profesionales en contabilidad pueden seguir las normas NIC para realizar su trabajo y administrar el dinero de una empresa.

2.2 Diseño Metodológico

Este diseño fue descriptivo, se realizó con una búsqueda específica de información sobre las normas NIIF colombianas para pymes y NIC, sobre todo al tener certeza en el mismo negocio, con las limitaciones en el proceso, se realizó el diagnóstico de la situación de las empresas que forman parte de esta categoría ante entidades como la DIAN y la cámara de comercio.

2.3 Fuentes y Técnicas de Recolección de Datos

En este estudio se tendrán en cuenta las fuentes primarias y secundarias de la Información:

2.3.1 Fuentes Primarias.

- ✓ Se ha obtenido la información en forma tal cual sucede en su forma natural, por medio de una observación directa a las actividades y tareas que hacen las personas encargadas de realizar las actividades de revisoría fiscal de las pequeñas empresas en Colombia.
- ✓ Se entrevistó a los trabajadores en una empresa cercana a mi ciudad a la gerente de administración y finanzas por medio de cuestionarios para que nos comentaran su experiencia de cómo se hacen las cosas, para poder obtener sus opiniones acerca de las tareas que se

realizan, los conocimientos teóricos que se puedan lograr se ofrecerán como información para consolidar la propuesta actual.

2.3.2 Fuentes Secundarias.

- ✓ Normas NIIF PARA PYMES EN COLOMBIA.
- ✓ Normas NIC.
- ✓ Normas de auditorías generadas en Colombia
- ✓ El código de ética de los contadores.
- ✓ Estándares internacionales de control de calidad.
- ✓ Estándares internacionales de auditoría.
- ✓ Declaraciones internacionales sobre la auditoría.
- ✓ Estándares internacionales en aseguramiento de información financiera.

3. Sustentación teórica de la pregunta

3.1 Revisoría Fiscal y su Adaptabilidad a los Procedimientos NIIF/NIC en Colombia.

Los retos de la implementación de la revisoría fiscal son acordes con la profesión del contador público tan cual como lo muestran las normas colombianas de presentación de la información financiera. Según (Zarrate & Lozada, 2016). “al igual se busca describir el papel del revisor fiscal y qué percepción tiene respecto al proceso de convergencia de las NIIF, específicamente las cooperativas de transporte con asiento en este municipio” (p.5). La situación actual de la implementación de las NIIF en Colombia y la función del revisor fiscal en el proceso de convergencia en las cooperativas de transporte en este municipio. En la investigación se incluye una revisión de la teoría, examinando algunos eventos pasados relacionados con la fiscalización. Asimismo, se delinear los procedimientos metodológicos necesarios para realizar la investigación de forma correcta, utilizando técnicas adecuadas para recolectar, procesar y analizar información proveniente de diversas fuentes.

De ante mano la importancia por parte del profesional de contaduría pública en formarse cada día más en la implementación de sus competencias acordes a las normativas colombianas. Según (Zarrate & Lozada, 2016). “El Revisor Fiscal realiza funciones de vigilancia, control e inspección de los intereses de los socios o accionistas de la organización, la sociedad en general y el Estado, conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia” (p.6). El control y la asesoría fiscal en los estados financieros de una empresa son fundamentales para asegurar el cumplimiento legal, optimizar impuestos, prevenir errores, mejorar la toma de decisiones, reducir riesgos, mejorar la transparencia, cumplir con normas, planificar financieramente, mejorar la eficiencia y proteger la reputación. En resumen, el control y la asesoría

fiscal son esenciales para una gestión financiera efectiva, transparente y responsable, que permita a la empresa tomar decisiones informadas y alcanzar sus objetivos de manera sostenible.

Por otro lado, cuando este profesional de contaduría pública implementa todas las normas recomendadas en la elaboración y control de los estados financieros en su papel de revisor fiscal se encuentra con situaciones desafortunadas. Según (Lopez, 2012). “A la revisoría fiscal se le viene cuestionando, lo cual ha generado diversas posturas en relación con su futuro” (p.33). Durante muchas décadas pasadas, la revisoría fiscal ha sido objeto de críticas, lo que ha provocado diferentes opiniones sobre su destino. Algunas de estas entidades muestran mucha iniciativa, demostrando su deseo de seguir adelante con una organización que ha estado presente en Colombia por más de setenta años, cumpliendo con su labor de supervisar y controlar los organismos a su cargo, generando confianza en la inversión.

3.2 La Importancia del Revisor fiscal en los procedimientos de vigilancia.

La adopción de las normas y estándares internacionales de contabilidad en las empresas colombianas se basa en la necesidad de fortalecer el crecimiento de una economía de mercados, lo que obliga a todos los países, incluyendo a Colombia, a participar en esta nueva estructura con condiciones de calidad y transparencia que garanticen el libre flujo de información y riqueza en el país. Según (Garcia & Menassa, 2014) “El Revisor Fiscal juega un papel muy importante para enfrentar este proceso la creación de normas internacionales que sirvan de estándares a todas las empresas de los países” (p.33). La contabilidad internacional cubre una amplia gama de temas, incluida la contabilidad general, el análisis comparativo internacional, las medidas contables y las cuestiones de presentación de informes, las necesidades contables de los mercados financieros

internacionales y la armonización de los sistemas financieros y contables internacionales. Cuando se trata de contabilidad, tenemos la libertad de crear nuestras propias reglas y seguir estándares internacionales. También tenemos la opción de elegir organismos reguladores de fuera de nuestro país para que nos ayuden.

3.3 La Responsabilidad social y anticorrupción en las pymes Colombianas.

En Colombia en este estado social de derecho, se tiene que tener más sentido de pertenencia por parte de los profesionales en el área contable. Según (Peña Bermúdez, 2019)

“El comportamiento social, ligado a la ética empresarial mediante los valores morales individuales y grupales está íntimamente ligado al proceso anticorrupción. Se genera tal reconocimiento en el sector público, pero este actúa en función del sector privado” (p. 33). Los funcionarios del sector público son responsables de realizar actos que molestan a los ciudadanos honestos que cumplen con sus deberes con el Estado, mientras que los administradores no gubernamentales son igualmente responsables si buscan favores indebidos para los empleados estatales o intentan engañar con declaraciones fraudulentas su deber en la equidad impositiva. En la lucha contra la corrupción, las empresas privadas no ofrecen dádivas indebidas ni solicitan ventajas competitivas indebidas en los procesos licitatorios.

Además de los casos en Colombia de vigilancia y control financiero que se realiza a las empresas del común en Colombia se conoce la implementación de la ley de anticorrupción explica las responsabilidades de los profesionales en revisoría fiscal. Según (Peña Bermúdez, 2019). “Se entiende al revisor fiscal como un aliado más en la lucha contra el flagelo de la corrupción, con lo cual prevé la connivencia entre funcionarios del Estado y del sector privado”. (p.34). Los revisores fiscales de los contratistas del Estado colombiano tendrán las siguientes responsabilidades, sin

perjuicio de las demás que les señalen las leyes o estatutos: Para garantizar que, al recibir o adjudicar contratos por parte del Estado, las entidades fiscalizadas no realicen pagos, transferencias o compensaciones a los funcionarios estatales. Para asegurarse de que los ingresos y gastos del contrato correspondiente se muestren con precisión en los estados financieros de las entidades legales auditadas. Colaborar con los funcionarios del estado que deben intervenir, controlar o auditar los contratos celebrados, proporcionando informes pertinentes o solicitados.

Las normas contables y las entidades supervisoras de este profesional estiman que la profesión de Contaduría pública, tiene que ser transparente y con ausencia de corrupción. Según (Peña Bermúdez, 2019). “La paradójica concepción del control y la corrupción obliga a reflexionar que, ante todo, son términos antagónicos en su esencia y en su razón de ser” (p.559). La resistencia los convierte en adversarios mortales, ya que el primero es utilizado con gran majestuosidad en beneficio de la comunidad y de aquellos que confían en su juicio imparcial para frenar al segundo y eliminarlo. Al encontrar la palabra "corrupción", es inevitable pensar en los conceptos conocidos como "ética", "valores", "control", "castigo", "transparencia", "honradez", "honestidad", "Estado", "Gobierno", "soborno", "cohecho" y "peculado", entre otros. Con estos términos, podríamos crear un dodecálogo para hablar de control y corrupción, ya que de alguna manera se relacionan y forman parte de nuestra discusión.

La Revisoría Fiscal, como una institución que fomenta la confianza del gobierno, ha tenido una trayectoria extensa. Desde su fundación, ha sido objeto de varios cambios normativos que han aumentado o ampliado su enfoque y alcance. La Ley 1314, aprobada por el Congreso de la República en julio de 2009, regula el proceso de convergencia de las normas contables locales a las normas internacionales de información financiera y de las normas de auditoría comúnmente

aceptadas en Colombia a las normas de aseguramiento de la información según estándares internacionales. Su aplicación permitirá mejorar la gestión y la transparencia financiera.

Las normas de aseguramiento se definen como "un sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las cualidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de seguridad de la información". Los siguientes estándares incluyen normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información financiera distinta de la anterior. Estos estándares podrían tener un impacto significativo en la forma en que los Revisores Fiscales realizan sus funciones con la expectativa de mejorar la calidad de su trabajo, incluidos los informes que deben emitirse.

En las charlas o conferencias sobre las Normas de Aseguramiento de la Información, los contadores públicos que ejercen la revisoría fiscal han expresado su preocupación por el fin de esta norma debido a su falta de conocimiento sobre su alcance y ámbito de aplicación. Esto es preocupante, ya que se espera que las NIIF y las NIAS fortalezcan la profesión de revisor fiscal.

La auditoría fiscal tiene dar respuesta justa a los distintos intereses en juego, pero actualmente resulta imposible dada la manipulación que sufre cada uno de ellos. Según (Mantilla, 2021). "La administración pretende que sea su asesora y consejera permanente, de tal manera que pueda darse como real coadministración o como un funcionario más a su servicio" (p.33). El Estado tiene la responsabilidad de ejercer el control y la supervisión según la Constitución, sin embargo, el Gobierno, quien es responsable de estas funciones, está transfiriendo cada vez más de sus responsabilidades a los auditores fiscales. Esto se conoce como colaboración, sin embargo, se limita a proporcionar informes mal planificados que a menudo no se utilizan, pero que son

necesarios en plazos cortos y continuos, lo que requiere un gran esfuerzo tanto para las entidades como para una auditoría fiscal. La gestión tributaria aumenta significativamente. Los propietarios esperan un control sobre los activos sociales las 24 horas del día, los 7 días de la semana porque buscan algo para preservar y aumentar su propiedad.

Con respecto al tercer estándar de desempeño laboral que implica la obtención de evidencia de auditoría adecuada y apropiada. Según (Gamboa, Jimenez, & Vargas, 2019). “El auditor debe utilizar una serie de recursos que, de acuerdo a su criterio personal, le permitirán corroborar las pruebas que encuentra en el transcurso del examen”. (p. 24). El término "técnicas de auditoría" se refiere a los recursos que el auditor utiliza de manera específica. Los procedimientos de auditoría son el conjunto de estas técnicas que se aplican a un hecho específico. En el proceso de auditoría, siempre será necesaria la implementación de una metodología específica que garantice, de acuerdo con las normas de auditoría, la obtención de pruebas adecuadas y competentes. Esto se logra mediante el uso de una serie de procedimientos y herramientas complejas que permiten alcanzar la condición ideal de razonabilidad para expresar la opinión. Este capítulo ofrecerá una visión general de las técnicas y procedimientos de auditoría, que sirven como base para recopilar datos y describirlos en los documentos de trabajo.

4. Conclusiones.

El papel del revisor fiscal es crucial para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC) en Colombia. Es fundamental garantizar la transparencia y la confiabilidad de los datos financieros de las empresas mediante el cumplimiento estricto de las regulaciones locales e internacionales. Sin embargo, el país enfrenta dificultades para implementar estas regulaciones, como la falta de regulaciones y supervisiones, la complejidad de las reglas y la necesidad de capacitar a los contadores públicos. Para lograr la armonización contable a nivel mundial y aumentar la competitividad nacional, es esencial aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera y Contabilidad. Estas regulaciones hacen que los datos económicos sean más claros y confiables.

La globalización de los mercados financieros en la década de 1990 puso en evidencia la necesidad de armonizar las normas contables internacionales para evitar confusiones y asegurar la transparencia en la información financiera. En respuesta, el IASC desarrolló una estrategia para lograr la aceptación y adopción de sus estándares a nivel mundial. El acuerdo con la IOSCO en 1995 fue un hito clave, comprometiéndose a recomendar la adopción de las NIIF/NIC a sus socios, siempre que el IASC cumpliera con el programa de adaptación de normas. Este logro sentó las bases para la adopción de las NIIF/NIC como estándares globales, mejorando la comparabilidad y confiabilidad de la información financiera, y facilitando la toma de decisiones informadas en los mercados financieros internacionales.

5. Referencias Bibliograficas

- Gamboa, R., Jimenez, L., & Vargas, J. (2019). *Auditoria y Revisoria Fiscal con normas Internacionales de Aditoria*. Bogota : Eco Ediciones.
- Garcia, V., & Menassa, I. (2014). *RETOS QUE DEBE ASUMIR EL REVISOR FISCAL FRENTE A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA*. Cartagena: UNIVERSIDAD DE CARTAGENA.
- Gómez, M. (24 de 02 de 2016). *Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control*. Obtenido de Innovar: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512004000200009&lng=es&nrm=iso
- Lopez, O. (2012). CARACTERIZACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA REVISORÍA FISCAL EN ORGANIZACIONES COLOMBIANAS. *UNIVERSIDAD EAFIT*, 308.
- Mantilla, S. (2021). *Revisoria Fiscal*. Bogota: Ediciones de la U.
- Peña Bermúdez, J. M. (2019). *Revisoría fiscal: Una garantía para la empresa, la sociedad y el estado - 3ra edición*. Bogota: Ecoe.
- Zarrate, J., & Lozada, A. (2016). EL ROL DEL REVISOR FISCAL FRENTE AL PROCESO DE CONVERGENCIA A LAS NIIF EN LAS COOPERATIVAS DE TRANSPORTE DEL MUNICIPIO DE ARAUCA. *Tesis de Grado*, 60. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/bc724804-d872-461b-a6f4-3ac1eda6334a/content>