

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

El Revisor Fiscal frente a la ética profesional en el desarrollo de sus actividades

Corporación Universitaria Remington
Facultad de Ciencias Contables
Revisoría Fiscal y Contraloría

Autor
Deicy Milena Hoyos Quiñones
Tutor
Rubén Darío Raga Perlaza
Seminario de grado
Perfilamiento del Cliente, Evidencias y Reportes

Tabla de Contenidos

Resumen.....	4
Palabra clave.....	4
1. Introducción.....	5
2. Pregunta orientadora de la búsqueda	6
3. Metodología de búsqueda de la información.....	7
4. Sustentación teórica de la pregunta.....	7
4.1 Ética Profesional.....	7
4.2 Importancia de la ética profesional en el oficio de la Revisoría Fiscal.....	7
4.3 Fortalecimiento de la confianza y credibilidad del Revisor Fiscal.....	8
4.4 Responsabilidad del Revisor Fiscal en el desarrollo de sus actividades profesionales.....	8
4.5 La responsabilidad social del Revisor Fiscal.....	8
5. Tipo de responsabilidades y sanciones.....	9
5.1 Responsabilidades del Contador Público.....	9
5.2 Sanciones.....	10
6. Cultura de fraude en Colombia.....	11
7. Conclusiones.....	12
8. Referencias.....	13

Lista de Figuras

<i>Figura 1. El Revisor Fiscal y su responsabilidad social.....</i>	9
<i>Figura 2. Criterios éticos a evaluar vs sanciones para el profesional.....</i>	11

Resumen

La ética profesional es esencial en todas las disciplinas y oficios, reflejando el estilo de vida del individuo a través de sus conductas y acciones diarias. No se limita a las reglas que regulan el comportamiento, sino que también representa una obligación que afecta tanto a la persona como a su profesión (Chinchilla, 2022). En el caso del revisor fiscal, la ética adquiere una relevancia aún mayor debido a la naturaleza crítica de su trabajo en auditorías y contabilidad.

El revisor fiscal no solo verifica la precisión de los estados financieros, sino que también asegura la transparencia e integridad en el ámbito financiero. Su rol requiere una confianza pública inquebrantable, impactando a empresas, accionistas, consumidores, inversores y al sistema económico en general. Por ello, la ética profesional es crucial para que los revisores fiscales actúen con integridad, objetividad y diligencia, garantizando la fiabilidad y exactitud de la información financiera.

De modo que, la ética profesional es la base de la labor del revisor fiscal. Su ratificación a principios éticos es fundamental para la honestidad y el profesionalismo en la auditoría, contribuyendo así a la estabilidad y transparencia del entorno financiero, y fortaleciendo la confianza en los mercados y las prácticas empresariales, siendo así una piedra angular que define la integridad, la confianza y la eficacia de la auditoría. (Editores, 2021).

Palabras Claves: Revisor Fiscal, Ética profesional, independencia, normatividad, Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento y Normas Internacionales de Auditoría – NIA.

1. Introducción

La ética profesional constituye el núcleo fundamental de la práctica en cualquier campo, y su relevancia se magnifica en áreas que demandan alta responsabilidad y confianza pública, como la revisoría fiscal en Colombia, ya que se desempeña en un contexto regulado por una robusta normativa que exige estándares elevados de integridad y transparencia. Dada su función crucial en la validación de la información financiera de las entidades y en la protección de partes interesadas, la ética profesional en esta disciplina no es solo un aspecto normativo, sino un pilar esencial que sustenta la confianza en el sistema financiero y empresarial.

La revisoría fiscal en Colombia está regulada por una serie de normativas y códigos que buscan asegurar que los revisores fiscales actúen con la mayor objetividad, independencia y responsabilidad. Entre las normativas más relevantes se encuentran la Ley 43 de 1990, que establece las disposiciones para la profesión de la contaduría pública, así mismo las Normas Internacionales de Auditoría (ISA), adoptadas en nuestro país, regulando los estándares internacionales de auditoría y revisión. Además, el Código de Ética del Contador Público, emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), este ente proporciona directrices específicas sobre el comportamiento ético esperado de los revisores fiscales. (Editores, 2021).

Esta revisión documental nos da una visión integral de lo que es la ética profesional en el oficio de la revisoría fiscal dentro del marco normativo colombiano; con este se propone analizar cómo los principios éticos y las regulaciones vigentes influyen en la práctica diaria de los revisores fiscales y cómo estos profesionales manejan los desafíos éticos que enfrentan en su labor. Se investigará la aplicación de los principios de independencia, objetividad, confidencialidad e integridad, así como el impacto de la normatividad en la calidad y transparencia de la auditoría financiera.

La importancia de esta revisión literaria radica en la necesidad de fortalecer los mecanismos que aseguren la cohesión a los principios éticos en la revisoría fiscal, promoviendo así una mayor confianza en los informes financieros y en la estabilidad del entorno empresarial. En un contexto en el que la transparencia y la precisión de la

información financiera son vitales para el desarrollo económico y la protección de los inversionistas, el cumplimiento riguroso de las normas éticas se presenta como una obligación imperiosa para los revisores fiscales en Colombia.

2. Fundamentación Teórica

¿Cómo influye la ética en la efectividad y la integridad del ejercicio profesional de un revisor fiscal?

La ética juega un papel fundamental en la eficacia e integridad de la práctica profesional de un auditor fiscal, asegurando que el proceso de auditoría se lleve a cabo con los más altos estándares de imparcialidad y precisión. La integridad ética asegura que el auditor actúe con honestidad y transparencia, lo que aumenta la confianza en los informes financieros y el sistema de control interno de las empresas auditadas. La aplicación de principios éticos como la independencia y la objetividad evita conflictos de intereses y sesgos en la evaluación, lo que da como resultado una auditoría más precisa y confiable. De esta manera, la ética no sólo respalda la credibilidad de la información financiera, sino que también fortalece la responsabilidad profesional y la confianza pública en la práctica de la auditoría fiscal.

La Ley 43 de 1990, el Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de Colombia y las normas de la Superintendencia de Sociedades son las principales fuentes de regulación para los revisores fiscales en Colombia. Estas normas establecen claramente las normas morales que los revisores fiscales deben seguir y las consecuencias de su incumplimiento. (Legis, 2022). En esta se establecen estándares para garantizar la calidad y la ética en la auditoría y la revisión fiscal. Para mantener la confianza en la profesión y garantizar que los informes financieros proporcionados sean verídicos y confiables, es esencial seguir estos estándares.

3. Metodología de búsqueda de la información

Para abordar esta investigación sobre la ética profesional en la revisoría fiscal, se adoptó una metodología sistemática para garantizar una búsqueda exhaustiva y eficiente de la información relevante. A continuación, se detalla la estrategia utilizada:

Las palabras claves en los buscadores de Google Scholar y en los buscadores que ofrece la biblioteca de la universidad tales como: Ecoe Ediciones, EBSCOHost, E-libro, Biblioteca Virtual Pearson, Legis, entre otros, fueron Ética profesional, Revisoría fiscal, Normativa colombiana auditoría, Responsabilidad del revisor fiscal, Confianza y credibilidad en la auditoría, Cultura de fraude en Colombia, entre otras. Se utilizaron estas palabras claves para la búsqueda ya que tienen gran relevancia en el informe que estamos generando. Además, se priorizamos los estudios revisados por pares y publicaciones recientes para asegurar la relevancia y la actualidad de la información.

Se revisaron documentos legales y las regulaciones pertinentes, incluyendo la Ley 43 de 1990, el Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de Colombia y normativas emitidas por la Superintendencia de Sociedades. Estas fuentes proporcionarán un marco normativo para la ética profesional en el contexto colombiano que garantizan el buen desarrollo profesional del Contador Público.

4. Sustentación Teórica

4.1 Ética Profesional

La ética profesional se refiere a un conjunto de principios y estándares que guían el comportamiento y las decisiones dentro de una profesión en particular. Su propósito es asegurar que los profesionales actúen con integridad, responsabilidad y respeto por los estándares y expectativas de su campo. (Liliana Bueno Sierra, 2023).

4.2 Importancia de la ética profesional en el oficio de la Revisoría Fiscal

La ética profesional en la auditoría fiscal es importante para garantizar la confianza y la integridad de la información financiera. Dado que los auditores externos son responsables de examinar y certificar la exactitud de los estados financieros, el cumplimiento de

principios éticos como la independencia, la objetividad y la confidencialidad garantiza que sus evaluaciones sean imparciales y confiables. Este cumplimiento de normas éticas protege los intereses de las partes interesadas, previene conflictos de intereses y genera confianza en el proceso de auditoría, lo cual es importante para mantener la transparencia y la estabilidad en el entorno financiero. (Gomez, s.f.)

4.3 Fortalecimiento de la confianza y credibilidad del Revisor Fiscal

El fortalecimiento de la confianza y credibilidad de los auditores obligatorios se basa en su compromiso con estrictos principios éticos, como la independencia, la objetividad y la transparencia. (Africano, 2017). Al adherirse a estos principios, los auditores deben garantizar que sus auditorías sean imparciales y precisas, aumentando así la confiabilidad de los informes financieros y fortaleciendo la confianza de las partes interesadas en la integridad del proceso de auditoría. Esta credibilidad es importante para mantener la estabilidad financiera y proteger los intereses de los inversores y de la sociedad en general.

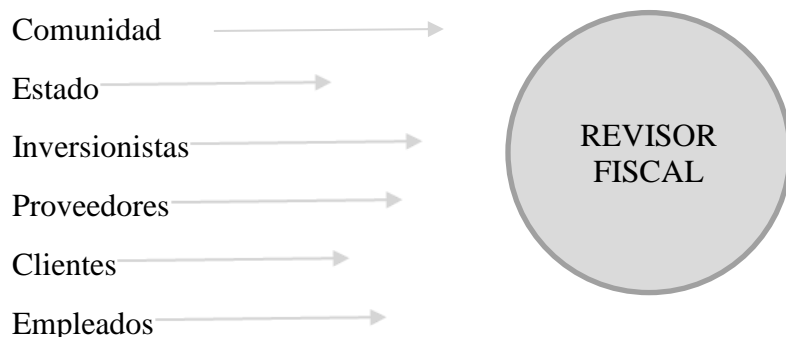
4.4 Responsabilidad del Revisor Fiscal en el desarrollo de sus actividades profesionales

El revisor fiscal es obligado a cumplir estándares de integridad, precisión y objetividad en la auditoría y certificación de la información financiera, incluyendo la detección y reportación de irregularidades, errores y fraudes, y puede enfrentar consecuencias legales y profesionales. (Montes-Salazar C.A,2019).

4.5 La responsabilidad social del Revisor Fiscal

La responsabilidad social de un revisor fiscal implica su compromiso con la ética y el interés público en el ejercicio de sus funciones profesionales. Este rol exige no solo asegurar la precisión y transparencia en la auditoría de estados financieros, sino también contribuir al fortalecimiento de la confianza en el sistema financiero y en la gestión empresarial. A través de una conducta ética y responsable, el revisor fiscal ayuda a prevenir fraudes, garantizar la correcta utilización de los recursos y promover la rendición de cuentas, lo que impacta positivamente en la integridad y estabilidad económica de la sociedad. (López, O, 2013).

Figura 1. *El Revisor Fiscal y su responsabilidad social*



Elaboración propia

Esta figura muestra claramente como los llamados stakeholders o grupos de intereses, están a disposición de que los revisores fiscales, que actúen conforme la norma y basados en sus principios éticos, ya que serían estos mismos los primeros afectados en caso de fraudes y/o corrupción en referencia a información presupuestal, contable y financiera.

5. Tipo de responsabilidades y sanciones

5.1 Responsabilidades del Contador Público:

Responsabilidad Profesional:

- Cumplimiento Normativo: Adherirse a las normas contables, de auditoría y fiscales vigentes, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (ISA).
- Exactitud y Transparencia: Garantizar que la información financiera y los informes sean precisos, claros y reflejen fielmente la situación económica de la entidad.

Responsabilidad Ética:

- Integridad y Honestidad: Actuar con transparencia y evitar cualquier forma de engaño o manipulación en la preparación y presentación de la información financiera.

- Independencia e Imparcialidad: Mantener una postura objetiva y libre de conflictos de interés al realizar auditorías o asesorías.

Responsabilidad Legal:

- Cumplimiento de la Ley: Asegurar el cumplimiento con las leyes y regulaciones locales e internacionales que regulan la práctica contable y fiscal.
- Reportes y Declaraciones: Presentar de manera oportuna y veraz las declaraciones fiscales y otros informes requeridos por las autoridades tributarias.

Responsabilidad de Formación Continua:

- Actualización Profesional: Mantenerse actualizado con los cambios en normativas, leyes y prácticas contables a través de la educación continua y la capacitación.

5.2 Sanciones

Sanciones por incumplimiento

- Sanciones Disciplinarias: Reprimenda o Amonestación y Suspensión de la Licencia.
- Sanciones Económicas: Multas y penalizaciones monetarias
- Sanciones Legales: Responsabilidad Civil y Responsabilidad Penal
- Sanciones Profesionales: Revocación de la Licencia

Figura 2. Criterios éticos a evaluar vs sanciones para el profesional



Elaboración propia

Con la anterior ilustración pretendemos dar una visión más resumida, pero así mismo una visión integral de las responsabilidades y sanciones, si el profesional decide no acogerse a los lineamientos legales y éticamente profesionales.

6. Cultura de fraude en Colombia

Un problema persistente en Colombia ha sido la cultura del fraude, que afecta a una variedad de sectores, incluyendo la profesión del contador público. La urgencia de fortalecer los mecanismos de control y la ética profesional ha sido evidenciada por la prevalencia de prácticas fraudulentas, como la manipulación de estados financieros, la evasión fiscal y la corrupción. Al ser responsables de asegurar la transparencia y precisión de la información financiera, los contadores públicos desempeñan un papel esencial en este contexto. (Miranda, 2023).

Al presionar a algunos profesionales para que renuncien a sus principios éticos en beneficio de intereses empresariales o personales, la cultura de fraude puede tener un

impacto en la profesión. Para combatir estas prácticas, sin embargo, es necesario incorporar prácticas de auditoría rigurosas, seguir las normas internacionales y mejorar la educación ética en contaduría. Al establecer altos estándares de integridad y profesionalismo, los contadores públicos tienen el potencial de combatir la cultura del fraude y fomentar la confianza y la transparencia en el sistema financiero de Colombia. (Bolaño Cáceres, D. C. (2020).

7. Conclusiones.

Poner en práctica los principios éticos garantiza la eficiencia no solo del revisor fiscal, sino también de cualquier profesional de aquí y de cualquier parte del mundo, lo cual genera confiabilidad en el profesional.

Para el caso del revisor fiscal los principios de integridad, objetividad y competencia tienen un impacto en la integridad profesional, asegurando que las auditorías son precisas, fiables y libres de sesgos. La ética también es importante en mantener la integridad profesional, como la confidencialidad y el comportamiento profesional. La legislación colombiana, como la Ley 43 de 1990 y el Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos, establece un marco normativo robusto que regula la ética en la revisoría fiscal.

La aplicación rigurosa de principios éticos fortalece la confianza pública en la revisoría fiscal. Sin embargo, los revisores fiscales en Colombia enfrentan desafíos relacionados con la presión de los clientes y posibles conflictos de interés.

8. Referencias

- Africano, G. Y. (2017). *CREDIBILIDAD Y RESPONSABILIDAD SOCIAL DEL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16976/S%c3%a1nchezAfricanoGladysYolanda2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chinchilla, C. M. (1 de Junio de 2022). *Revista Boletín Redipe*. Obtenido de *Ética profesional, una responsabilidad humanística*: <https://revista.redipe.org/index.php/1/article/view/1846>
- Editores, L. (2021). *Doctrina NAI y de la Profesión Contable*. Obtenido de Consejo Técnico de la Contaduría Pública: https://xperta.legis.co/visor/normativanai/normativanai_d1b47def2e8d42a5b66784e34a403782
- Gomez, R. P. (s.f.). *EL CONTADOR PÚBLICO Y SU RESPONSABILIDAD SOCIAL EN LA*. Obtenido de https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias_rev_fiscal_for_o_firmas/eventos_rev_fiscal/ponencias_2__rev_fiscal/ponencia_libre.pdf
- Legis. (19 de Marzo de 2022). *Ley 43 de 1990: revisor fiscal obligatorio*. Obtenido de *Conoce 2 aspectos de interés sobre el revisor fiscal obligatorio por Ley 43 de 1990.*: <https://blog.legis.com.co/contable-tributario/ley-43-de-1990-revisor-fiscal-obligatorio>
- Liliana Bueno Sierra, D. A. (2023). *INCIDENCIA DE LA ÉTICA PROFESIONAL Y LA CULTURA DEL FRAUDE*. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/server/api/core/bitstreams/f8851dd9-6354-49e6-87ed-8f1f2a4df21b/content>
- López, O. (2023). *Responsabilidad social en el ejercicio*. Obtenido de <https://mail.google.com/mail/u/0/#inbox/KtbxLrjdrSsmqJWTGvJTpsBXXVjfhKqLNB?projector=1&messagePartId=0.2>
- Miranda, L. Á. (18 de Abril de 2023). *La importancia de la regulación de la práctica del Revisor Fiscal*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/44948/SantiagoMirandaLuzAngela2023.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y>