

## TRABAJO DE GRADO

### **Título**

Diagnóstico De Necesidad De Un Software Para La Revisoría Fiscal

Diagnosis of Need For A Software For Tax Review

### **Autor**

Castañeda Melgarejo Diana Paola

### **Publicación**

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2019. 93 páginas.

### **Unidad Patrocinante**

Corporación Universitaria Minuto de Dios (UNIMINUTO), Vicerrectoría Académica U.V.D.

### **Palabras Claves**

Revisoría Fiscal, Control Interno, software, Aseguramiento.

### **Descripción**

En Colombia existe una institución ejercida por un profesional Contable quien es encargado de dar Fe pública sobre la razonabilidad de los estados financieros, su función

primordial es la fiscalización, esta institución es denominada Revisoría Fiscal la cual se encuentra reglamentada en la ley 43 de 1990 y el código de comercio, dentro de sus responsabilidades se encuentra emitir opiniones sobre a razonabilidad de la información financiera y velar por el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los diferentes entes del Estado.

Una parte fundamental del Revisor fiscal es el control interno que maneja dentro de la empresa, es por esta razón que se realiza un diagnóstico donde se pueda evidenciar la importancia de contar con un software que ayude al Revisor Fiscal a llevar de manera controlada y organizada la información que obtiene de la compañía.

En este sentido surge la necesidad de realizar un diagnóstico para evaluar la necesidad de crear un software, el cual le aporte al Revisor fiscal y a las empresas elementos referenciales indispensables, como la entrega oportuna de la información de la compañía es decir validar que se esté cumpliendo a cabalidad con lo establecido por la ley, permitiendo realizar los análisis pertinentes, incluso antes de enfrentarse a la documentación primaria.

## **Fuentes**

- Actualíce. (19 de Febrero de 2015). *Condiciones para ser revisor fiscal*. Obtenido de Condiciones para ser revisor fiscal: <https://actualicese.com/2015/02/19/condiciones-para-ser-revisor-fiscal/>
- Art 26 de la Ley 58 de 1931. (s.f.). Diario oficial. Bogotá, Colombia: congreso de colombia.
- Bermudez, H. (s.f.). *Marco normativo de la revisoris Fiscal en Colombia*. Medellin .
- Bernal, C. (2010). *Metodologia de la Investigacion*. Bogotá: PEARSON.
- Bisquerra, r. (2009). *metodologia de la Investigación Educativa*. Madrid: La Muralla.
- Camargo Marines, M. H. (2017). *RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN EL CONTROL*. Obtenido de RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN EL CONTROL: [https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias\\_rev\\_fiscal\\_foro\\_firmas/eventos\\_rev\\_fiscal/V\\_revisoria\\_fiscal/ponencia\\_uexternado\\_txt.pdf](https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias_rev_fiscal_foro_firmas/eventos_rev_fiscal/V_revisoria_fiscal/ponencia_uexternado_txt.pdf)
- D.C., S. J. (10 de Enero de 1989). *ley 79 de 1988*. Obtenido de Ley 79 de 1988: <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjurMantenimiento/normas/Norma1.jsp?i=9211>

- Daniel, S. (1997). *Participatory action research and social change*. NY: Cornell.
- De Haes, S. (2013). COBIT 5 and enterprise governance of information technology: . *Building blocks and research opportunities. Journal of Information Systems*, 324.
- Diaz, F. N. (2008). Gestión de procesos de negocio BPM (Business Process Management), TICs y crecimiento empresarial. ¿ Qué es BPM y cómo se articula con el crecimiento empresarial? *Universidad y Empresa*, 15.
- Diaz, J. (2011). IMPACTO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES (TIC) PARA DISMINUIR LA BRECHA DIGITAL EN LA SOCIEDAD ACTUAL. *Cultrol Vol 32*.
- Dinero. (14 de Abril de 2016). *Mipymes generan alrededor del 67% del empleo en Colombia*. Obtenido de [www.dinero.com](https://www.dinero.com): <https://www.dinero.com/edicion-empresa/pymes/articulo/evolucion-y-situacion-actual-de-las-mipymes-en-colombia/222395>
- El Pais de España. (13 de 05 de 2017). *Últimas noticias del ciberataque mundial del 'ransomware'*. Obtenido de <https://elpais.com>: [https://elpais.com/internacional/2017/05/12/actualidad/1494614865\\_890383.html](https://elpais.com/internacional/2017/05/12/actualidad/1494614865_890383.html)
- EQ2B Consulting. (2017). *Introducción a Riesgo Informático*. Obtenido de <https://eq2b.com>: <https://eq2b.com/riesgo-amenaza-y-vulnerabilidad-iso-27001/>
- Estupiñan, R. (2006). *control interno y fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Gerencie. (10 de Septiembre de 2013). *Revisor Fiscal en las Cooperativas*. Obtenido de [Revisor Fiscal en las Cooperativas: https://www.gerencie.com](https://www.gerencie.com): <https://www.gerencie.com/revisor-fiscal-en-las-cooperativas.html>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2014). Proyecto de Asesoramiento de Calidad de Auditoría lanzado por el CICA. *Revista ECP*, 13-15.
- JCC. (28 de 06 de 2008). Orientacion Profesional Numero 21. *Orientacion Profesional Numero 21*. Bogota, Colombia.
- Mas, A., & Amengual, E. (1 de Diciembre de 2005). *La mejora de los procesos de software en las pequeñas y medianas empresas (pyme)*. . Obtenido de Un nuevo modelo y su aplicación a un caso real. REICIS. Revista Española de Innovación, Calidad e Ingeniería del Software: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=92210203>
- MINTIC. (12 de 09 de 2015). *Evolución y desarrollo de las TIC en la economía del conocimiento*. Obtenido de <https://www.enticconfio.gov.co>: <https://www.enticconfio.gov.co/tendencia-y-uso-de-las-tic-en-colombia>
- Mora, Y. A., & Hernandez, H. J. (16 de Junio de 2017). *Entes de fiscalización y control societario en el contexto latinoamericano*. Obtenido de Entes de fiscalización y control societario en el contexto latinoamericano: <file:///C:/Users/pc/Downloads/Dialnet-EntesDeFiscalizaconYControlSocietarioEnElContextoL-6592040.pdf>

- Murcia, . (2004). *El futuro tecnológico de las terminales marítimas de vehículos: La integración de los sistemas de información*. Obtenido de UPC-Departament de Ciència i Enginyeria Náutiques:  
<https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/7001/09Jmmc09de12.pdf;sequence=9>
- Murcia, C. J. (2004). *El futuro tecnológico de las terminales marítimas de vehículos: La integración de los sistemas de información*. Obtenido de UPC-Departament de Ciència i Enginyeria Náutiques:  
<https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/7001/09Jmmc09de12.pdf;sequence=9>
- Oficial, D. (20 de Diciembre de 1995). *Ley 222 de 1995*. Obtenido de Ley 222 de 1995:  
<https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjurMantenimiento/normas/Normal.jsp?i=6739#FichaDocumento>
- Peña, J. M. (2011). *Revisoris Fiscal, Una garantia para la empresa, la sociedad y el estado*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Piattini, M. (2001). *Auditoria informática." Un enfoque práctico*.
- Sanchez Muñoz, T. I., & Manco Posaba, J. C. (2017). *Del Control de Calidad al proceso de Fiscalizacion*. Obtenido de Del Control de Calidad al proceso de Fiscalizacion:  
<file:///C:/Users/pc/Downloads/331302-140805-2-PB.pdf>
- Sanjuan, S. A. (15 de 10 de 2010). Código de Ética de IFAC: un nuevo horizonte para la auditoría de cuentas. *Código de Ética de IFAC: un nuevo horizonte para la auditoría de cuentas*. Mexico .
- Sarmiento Pavas, D. (s.f.). La revisoria fiscal ¿control de Fiscalizacion o Auditoria? ¿o las dos? En *La revisoria fiscal ¿control de Fiscalizacion o Auditoria? ¿o las dos?* (pág. 35).
- Solarte Garces, J. H., & Ibarra Anaya, S. C. (2011). *Historia del control* . Obtenido de Historia del control: <https://www.monografias.com/trabajos88/auditoria-control-1/auditoria-control-1.shtml>
- Tene Guato, A. E., & Díaz Córdova , J. F. (Marzo de 2017). *Las aplicaciones móviles o App en la Contabilidad del Siglo XXI*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24802>
- UNIMINUTO. (2009). *REGLAMENTO ESTUDIANTIL*. Bogotá: CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS.
- Valencia Arias, A., & Hoyos Chaverra, J. A. (2012). *El papel de las TIC en el entorno organizacional de las Pymes*. Obtenido de Trilogía Ciencia Tecnología Sociedad:  
<https://doi.org/10.22430/21457778.155>

## **Contenidos**

El presente documento se encuentra dividido por 5 capítulos en los cuales se puede apreciar lo siguiente: En el Capítulo 1 se dará a conocer el marco metodológico el cual se encuentra enmarcado por: planteamiento del problema, justificación, objetivo general, objetivos específicos, metodología, tipo de investigación, fuentes de información e instrumentos de recolección. Inicialmente lo que se quiere dar a conocer es la importancia de que los Revisores Fiscales estén a la vanguardia tecnológica por ello se presentan los diferentes tipos de software en los que se puede evidenciar como las compañías actualmente lo que buscan es resultados rápidos y eficaces y esto solo se podrá dar con el uso de las tecnologías, por tal razón el objetivo principal de esta investigación es la realización de un diagnóstico donde se observe la necesidad de elaboración de un software de gestión para los Revisores Fiscales que ejercen su profesión en las medianas empresas localizadas en la ciudad de Bogotá.

En el capítulo 2 abarca una compilación de conceptos e investigaciones anteriores que permiten fortalecer la presente investigación se podrá evidenciar el marco teórico, marco contextual, marco normativo y marco referencial; en el marco teórico se puede entender a importancia de realizar el diagnóstico, revela algunos aspectos del uso de la tecnología en estos tiempos y por qué se debería elaborar el software para los Revisores Fiscales, adicionalmente en el marco referencial se relaciona la importancia del uso de las tic, también se puede evidenciar la teoría que sustenta el proyecto de investigación con base en el planteamiento del problema que se presenta en el capítulo 1, en el marco conceptual se abordan algunos conceptos que se presentan el problema de investigación adicionalmente se presentan algunas definiciones que se usaran frecuentemente.

El capítulo 3 se puede evidenciar los resultados de la investigación y validar con precisión el cumplimiento de los objetivos propuestos inicialmente, se mostrara a nivel personal que aportes género la realización de la investigación y dejar aportes para siguientes integrantes de semilleros.

El capítulo 4 está compuesto por el tema de discusión el cual permite interpretar, evaluar y calificar los resultados obtenidos, es en este punto donde se generan nuevas hipótesis y emergen nuevos conocimientos para futuros estudios.

El capítulo 5 está compuesto por las conclusiones en las cuales se expresara los resultados obtenidos, como se lograron los mismos y de esta manera permitir que otro investigador puede abocarse por la investigación.

## **Conclusiones**

En el tiempo actual es fundamental que los profesionales Contables que ejercen como Auditores o Revisores Fiscales evolucionen con todos los cambios que se avecinan y no se queden obsoletos sino por el contrario se adapten y desarrollen nuevas habilidades y conocimientos, como, por ejemplo, entender la lógica del software para analizar la realidad económica de los negocios y así generarle un valor agregado como profesional al producto que se entregue a los clientes y a la sociedad.

Las tecnologías son el auge para la sociedad actual, por lo tanto todos deben estar al día en el uso de las TIC y permanecer actualizados de manera continua, según lo investigado anteriormente se encontró que en la actualidad se encuentran software para el ejercicio de contabilidad, Auditoria, pero aún no se encuentran software para Revisores Fiscales.

Los cambios vertiginosos que se observan en el mundo actual son el principal motor que impulsa y promueve ciertas transformaciones. Específicamente hablando de la tarea del

Contador, éste a través del tiempo ha tenido que adoptar nuevas herramientas de trabajo que le permitieran encontrar su lugar dentro de un mercado laboral cambiante. Es por esta razón que existe la necesidad de un software para los Revisores dado que según lo expresa la encuesta la mayoría de los Revisores Fiscales utilizan herramientas ofimáticas y algunos no conocen y no utilizan ningún software para ejercer su labor.

Con base en los resultados obtenidos se tiene que los costos forman una parte importante a la hora de elegir un software, dado que los Revisores Fiscales estarían dispuestos a pagar por un software de gestión entre \$1.000.000 y \$ 2.000.000, dichos profesionales consideran que lo más importante que debería tener un software son papeles de trabajo y planeación.

Aunque en este punto según la muestra obtenida en la encuesta se genera un nivel de preocupación porque no le dan tanta importancia Norma Internacional de Control de calidad (NICC), y esto es una obligación para los revisores fiscales tanto así que los están requiriendo por este hecho, por lo tanto permite interpretar o que bien no les preocupa la citación de la junta central de contadores lo que es poco probable o la mayoría de ellos no sabe o no es consiente que debe implementar un manual. A hora bien el software de Auditoria que vende en Colombia AUDISOFT no contiene la Norma Internacional de Control de Calidad, no archiva documentos, no genera alertas, no hace recordatorios y no tiene módulo de informes, es decir que si bien es el más completo de los que existen en Colombia no cumple en buena medida y no satisface las necesidades con el trabajo del Revisor Fiscal.

El Revisor Fiscal debe estar alineado con los cambios globales, los cuales implican la conexión directa con la Tecnología, por tal razón se requiere de la creación de un software que valla de la mano con sus tareas diarias, ayudándole a sistematizar y simplificar su función, dado que el Revisor Fiscal tiene dentro de sus funciones, dar oportuna cuenta, por

escrito, a la asamblea o junta de socios, a la junta directiva o al gerente, según los casos, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la sociedad y en el desarrollo de sus negocios, resulta crucial el hecho de contar con un software que sea su mano derecha y permita cumplir con las funciones establecidas en el Código de Comercio en el artículo 207.

En resumen englobando lo anteriormente expuesto resulta crucial que los Revisores Fiscales cuenten con un software de gestión para la revisoría, dado que esta herramienta tecnológica mejora los tiempos de respuesta con sus clientes, la calidad del servicio y por supuesto no estará en desventaja con los cambios globales que se generan día a día, sino que por el contrario será un profesional competitivo y efectivo en lo que a su labor concierne.