Información Importante

La Universidad Santo Tomás, informa que el(los) autor(es) ha(n) autorizado a usuarios internos y externos de la institución a consultar el contenido de este documento a través del Catálogo en línea del CRAI-Biblioteca y el Repositorio Institucional en la página Web de la CRAI-Biblioteca, así como en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

Se permite la consulta a los usuarios interesados en el contenido de este documento, para todos los usos que tengan **finalidad académica**, nunca para usos comerciales, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor.

De conformidad con lo establecido en el Artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, la Universidad Santo Tomás informa que “los derechos morales sobre documento son propiedad de los autores, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.”

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación, CRAI-Biblioteca

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

**El Revisor Fiscal en sus Funciones y Responsabilidades de Tipo Civil, Penal,
Administrativa y Disciplinaria en Colombia**

Yuli Andrea Ortiz Camacho, Claudia Nair Toloza Vanegas

**Trabajo de grado para optar el título de Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría
Externa**

Directora

Leidy Johanna Galván Castro

Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas y Contables

Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

2018

Dedicatoria

Dedicó este trabajo principalmente a Dios, creador de todas las cosas, a la Virgen María, San José, Nuestro Señor Jesucristo, Santo Tomás de Aquino, patrono de los estudiantes y de la Universidad, quienes pudieron inspirarme por medio del espíritu santo, para terminar satisfactoria y exitosamente el trabajo de grado de especialista en Revisoría Fiscal y Auditoria Externa. A mis padres quienes son mi motor, porque me dieron la vida, educación, apoyo, consejos e hicieron posible que en el transcurso del nuevo camino fuera adquiriendo conocimiento a través de las aulas de clase para concluir mi especialización. A mi hermana Yineth Xiomara, por estar siempre conmigo dándome todo su apoyo incondicional y brindándome consejos para salir adelante pese a los obstáculos y las grandes dificultades que se ha presentado en la vida. E igualmente A mis familiares ausentes, quienes no se encuentran conmigo físicamente, pero siempre los llevaré en mi corazón y estarán presentes en mis pensamientos y oraciones.

Yuli Andrea Ortiz Camacho

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios, a quien le debo mi existencia en este mundo, él me ha guiado por medio de los dones del Espíritu Santo durante todo el tiempo, para culminar un logro más en mi vida. A mi padre Florencio Toloza que ya partió de este mundo, y quien a través de su amor, principios, enseñanzas y consejos me guio en mi formación personal y con su apoyo incondicional siempre me dio la educación para que creciera como profesional. A mi madre Laura Vanegas por darme la vida y estar acompañándome y apoyándome en este momento de mi vida. A mi esposo Juan Amaya, a mis dos hijos Juan Sebastián y Laura Valentina, quienes fueron el motor que me impulsaron a culminar esta especialización.

Claudia Nair Toloza Vanegas

Agradecimientos

En primer lugar, doy infinitas gracias a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme las fuerzas y el valor para superar los obstáculos y dificultades que se han presentado en el transcurso de toda mi vida, para así culminar esta etapa. Agradezco también a mis padres por ser mi apoyo, pese a los obstáculos presentados en el tiempo de la especialización y quienes con sus testimonios de padres ejemplares me han enseñado a no decaer, siempre luchando adelante sin dar un paso atrás.

Yuli Andrea Ortiz Camacho

Agradecimientos

Mi agradecimiento especialmente a Dios por ser mi compañero en todo momento y conducir mis pasos por el camino de la vida y quien ha permitido que se cumpliera una meta más en este caminar. A mis padres por su dedicación, apoyo y entrega en mi formación. A mi esposo e hijos por la falta de tiempo y el cuidado que no pude dedicarles pero que me entendieron, acompañaron y apoyaron durante el proceso de la especialización, siendo recompensados con la alegría de la obtención de este logro. A la universidad por prestarme las instalaciones y bríndame docentes con una excelente preparación y vocación, que con sus conocimientos y experiencias de vida me orientaron, enfocaron y me motivaron a culminar esta especialización. Y por último quisiera agradecerle a mi colega y compañera de este trabajo Yuli Andrea Ortiz, por su dedicación, compromiso y apoyo para sacarlo adelante.

Claudia Nair Toloza Vanegas

Tabla de Contenido

	Pág.
Introducción	14
1. El Revisor Fiscal en sus Funciones y Responsabilidades de Tipo Civil, Penal, Administrativa y Disciplinaria en Colombia	15
1.1 Planteamiento del Problema.....	15
1.2 Formulación del Problema	22
1.3 Justificación.....	22
1.4 Objetivos	23
1.4.1 Objetivo General.....	23
1.4.2 Objetivos Específicos.	23
2. Marco Referencial.....	25
2.1 Marco Legal	25
2.1.1 Antecedentes de la Revisoría Fiscal en Colombia.....	25
3. ¿Quiénes Están Obligados a Tener Revisor Fiscal en Colombia?	31
4. Funciones y Responsabilidades del Revisor Fiscal	34
4.1 Funciones del Revisor Fiscal.....	34
4.2 Responsabilidades del Revisor Fiscal	36
4.2.1 Responsabilidad Civil.....	36
4.2.2 Responsabilidad Penal.....	37

4.2.3 Responsabilidad Administrativa.....	39
4.2.4 Responsabilidad Disciplinaria.....	41
5. Ejemplo de Casos de Revisores Fiscales Sancionados en el Incumplimiento de sus Funciones	46
5.1 Caso de Interbolsa.....	47
5.2 Caso Desfalcó a la DIAN por Revisora Fiscal.....	48
6. Metodología.....	50
6.1 Tipo de Investigación.....	50
6.2 Técnica e Instrumento de Recolección de Datos	50
6.3 Fuentes de Información.....	50
6.4 Fases de Investigación.....	51
7. Conclusiones.....	52
Referencias Bibliográficas	53

Lista de Tablas

	Pág.
Tabla 1. Contadores Públicos Sancionados por Tipo de Sanción.....	16
Tabla 2. Contadores Públicos Sancionados según el Cargo	17
Tabla 3. Conductas en las que más Incurren los Contadores.....	17
Tabla 4. Sociedades Sancionadas	18
Tabla 5. Profesionales Contables Vinculados a Procesos Penales por Corrupción 2011-2017....	20
Tabla 6. Obligados a Tener Revisor Fiscal en Colombia	31
Tabla 7. Posibles Delitos que Puede Detectar el Revisor Fiscal.....	38

Lista de Figuras

	Pág.
Figura 1. Cancelación de la Inscripción de un Contador Público. Adaptado de la Página	
Actualicese.com. Bogotá. 2017.	19

Glosario

Actuar: Cuando alguien realiza actos voluntarios o propios de su cargo o quehacer profesional.

Corrupción: En las organizaciones, especialmente en las públicas, práctica consistente en la utilización de las funciones y medios de aquellas en provecho, económico o de otra índole, de sus gestores. La palabra corrupción dentro de un enfoque social y legal se encuentra definida como la acción humana que transgrede las normas legales y los principios éticos.

Delito: Es un comportamiento que, ya sea por propia voluntad o por imprudencia, resulta contrario a lo establecido por la ley. El delito, por lo tanto, implica una violación de las normas vigentes, lo que hace que merezca un castigo o pena.

Función: Tipo de actividad laboral que caracteriza e identifica el trabajo socialmente útil que realiza el hombre para alcanzar un objetivo determinado. Designando al conjunto de deberes y responsabilidades de una persona.

Lavado de Activos: “Es el proceso mediante el cual organizaciones criminales buscan dar apariencia de legalidad a los recursos generados de sus actividades ilícitas”. (UIAF, 2018)

Principios Éticos: “Pueden ser vistos como los criterios de decisión fundamentales que los miembros de una comunidad científica o profesional han de considerar en sus deliberaciones sobre lo que sí o no se debe hacer en cada una de las situaciones que enfrenta en su quehacer profesional”.

Revisoría Fiscal: “Es un órgano de fiscalización que, en interés de la comunidad, bajo la dirección y responsabilidad del revisor fiscal y con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas, le corresponde dictaminar los estados financieros y revisar y evaluar sistemáticamente sus componentes y elementos que integran el control interno, en forma

oportuna e independiente en los términos que le señala la ley, los estatutos y los pronunciamientos profesionales”. (CTCP, 1999)

Responsabilidad: Es el cumplimiento de las obligaciones, o el cuidado al tomar decisiones o realizar algo.

Sanción: Es la aplicación de algún tipo de pena o castigo a un individuo ante determinado comportamiento considerado inapropiado, peligroso o ilegal.

Resumen

Según el Papa Francisco, “la corrupción es la hierba mala de nuestros tiempos. Infecta la política, la economía, y la sociedad. Amenaza hasta a la iglesia. Es el cáncer moral que ha envuelto a Argentina”. En Colombia no estamos alejados de esta realidad, en la actualidad han salido a la luz pública escándalos por delitos de corrupción, desfalcos, celebración indebida de contratos, falsedad en documento, estafa, etcétera, donde se vieron involucradas entidades públicas y privadas, casos que encendieron las alarmas sobre la labor que desempeña el revisor fiscal y las firmas de auditoría. Por esta razón, el objetivo del presente escrito, pretende generar conciencia a los profesionales de la contaduría pública en especial a los revisores fiscales, sobre las consecuencias que trae el incumplimiento de las funciones establecidas en el código de comercio y la violación a los principios éticos señalados en la ley 43 de 1990 y el código de ética internacional IFAC, ocasionando responsabilidades de tipo civil, penal, administrativa y disciplinaria que son sancionadas por los entes competentes de acuerdo a la legislación colombiana. Este trabajo se desarrolló con base a la investigación aplicada, tomando como referencia la normatividad de las leyes colombianas que rigen para la profesión de la contaduría pública y la revisoría fiscal, se analizó la información mediante una metodología cualitativa y cuantitativa, basada en el estudio de documentos y datos estadísticos, obteniendo como resultado que el revisor fiscal tiene una gran responsabilidad a nivel social y estatal, la cual depende que el desarrollo de su labor sea acorde al cumplimiento de los principios éticos profesionales, sus deberes y obligaciones, a fin de brindar un beneficio para el bien común de la sociedad.

Palabras claves: Revisor fiscal, funciones, actuar, delito, responsabilidades, corrupción.

Abstract

According to Pope Francis, "corruption is the bad grass of our times. It infects politics, the economy, and society. Threatens even the church. It is the moral cancer that has enveloped Argentina". In Colombia we are not far from this reality, today there have been public scandals for corruption crimes, embezzlement, improper celebration of contracts, falsification of documents, fraud, etc., where public and private entities were involved, cases that they set off alarms about the work performed by the fiscal auditor and the audit firms. Therefore, the objective of this writing, aims to raise awareness among public accounting professionals, especially tax auditors, on the consequences of non-compliance with the functions established in the commercial code and the violation of the ethical principles indicated in law 43 of 1990 and the international code of ethics IFAC, causing civil, criminal, administrative and disciplinary responsibilities that are sanctioned by the competent entities according to Colombian legislation. This work was developed based on applied research, taking as reference the regulations of the Colombian laws that apply to the profession of public accounting and tax auditing, the information was analyzed through a qualitative and quantitative methodology, based on the study of documents and statistical data, obtaining as a result that the fiscal auditor has a great responsibility at a social and state level, which depends on the development of their work is in accordance with the compliance with the professional ethical principles, their duties and obligations, in order to provide a benefit for the common good of society.

Key words: fiscal auditor, functions, to act, crime, responsibilities, corruption

Introducción

Los contadores públicos tienen un amplio campo para desempeñarse, razón por la cual el presente trabajo se realiza con el fin de dar a conocer a los profesionales que ejercen la labor de revisoría fiscal en Colombia, la importancia que tienen sus actos ante la sociedad y el Estado al desarrollar sus funciones, teniendo en cuenta los recientes escándalos de empresas en los que se han visto involucradas reconocidas firmas de auditoría y revisoría fiscal. Nuestro objetivo busca concientizar a los profesionales sobre las responsabilidades de tipo civil, penal, administrativa y disciplinaria que genera el incumplimiento de sus funciones legales y profesionales conforme a la ley y otras disposiciones aplicables para la profesión.

1. El Revisor Fiscal en sus Funciones y Responsabilidades de Tipo Civil, Penal, Administrativa y Disciplinaria en Colombia

1.1 Planteamiento del Problema

Este trabajo se realiza para dar a conocer a los contadores públicos que ejercen la revisoría fiscal en Colombia, la importancia que tiene sus actos ante la sociedad y el Estado al desarrollar su labor, para que sea acorde a sus funciones profesionales y principios éticos. De manera que al incumplir lo antes mencionado le pueda generar responsabilidades de tipo civil, penal, administrativa y disciplinaria, siendo objeto de penas y/o sanciones interpuestas por parte de los órganos competentes.

Es de recordar que la entidad disciplinaria que actúa como agente del gobierno en el desarrollo de sus funciones relacionadas con el ejercicio de la profesión es la Junta Central de Contadores Públicos, que fue creada mediante el Decreto Legislativo 2373 de 1956.

De acuerdo con los Arts. 23 al 26 de la Ley 43 de 1990, la Junta Central de Contadores podrá imponer cualquier tipo de sanciones como: amonestaciones, multas, suspensión y cancelación de la inscripción, sanciones que se presentan a causa de malas prácticas en la aplicación de los principios de contabilidad y normas de auditoría generalmente aceptadas y por conductas indebidas que faltan a los principios éticos de la profesión. (Junta Central De Contadores, 2018)

Según estadísticas de la Junta Central de Contadores Públicos, existen más 246 mil contadores inscritos, de los cuales les han cancelado la inscripción a 456 contadores. En los últimos 5 años, se han impuesto 502 sanciones a personas naturales en calidad de contadores o revisores fiscales, mientras que se han sancionado a 7 sociedades como firmas de auditoría y

revisoría fiscal. Al analizar las conductas de los sancionados es posible concluir que se han impuesto mayor cantidad de sanciones a los profesionales que ejercen la contaduría pública y revisoría fiscal por el desconocimiento o la falta de actualización en la normatividad, así como por la omisión de principios regulados en el código de ética. A continuación, se muestran las estadísticas mencionadas anteriormente.

Tabla 1.

Contadores Públicos Sancionados por Tipo de Sanción

SANCIONES EJECUTORIAS AÑO 2016	
TIPO DE SANCIÓN	CONTADORES PUBLICOS
Amonestación	9
Cancelación de la inscripción profesional	8
Multa	0
Suspensión de la inscripción profesional	106
TOTAL SANCIONES IMPUESTAS	123
SANCIONES EJECUTORIAS TERCER TRIMESTRE 2017	
TIPO DE SANCIÓN	CONTADORES PUBLICOS
Amonestación	4
Cancelación de la inscripción profesional	3
Multa	3
Suspensión de la inscripción profesional	77
TOTAL SANCIONES IMPUESTAS	87
SANCIONES EJECUTORIAS A FEBRERO 20 DE 2018	
TIPO DE SANCIÓN	CONTADORES PUBLICOS
Amonestación	0
Cancelación de la inscripción profesional	0
Multa	0
Suspensión de la inscripción profesional	6
TOTAL SANCIONES IMPUESTAS	6

Nota: Estadísticas de contadores, adaptado Junta Central de Contadores. 2018.

Tabla 2.***Contadores Públicos Sancionados según el Cargo***

SANCIONES SEGÚN LA CALIDAD DEL CONTADOR AÑO 2016	
SEGÚN LA CALIDAD	CONTADORES PUBLICOS
Contador	65
Revisor	57
Otros (Auditores, asesores)	1
TOTAL SANCIONES IMPUESTAS	123
SANCIONES EJECUTORIAS TERCER TRIMESTRE 2017	
TIPO DE SANCION	CONTADORES PUBLICOS
Contador	43
Revisor	42
Otros (Auditores, asesores)	2
TOTAL SANCIONES IMPUESTAS	87
SANCIONES EJECUTORIAS A FEBRERO 20 DE 2018	
TIPO DE SANCION	CONTADORES PUBLICOS
Contador	4
Revisor	2
Otros (Auditores, asesores)	0
TOTAL SANCIONES IMPUESTAS	6

Nota: Estadísticas de contadores, adaptado Junta Central de Contadores. 2018.

Tabla 3.***Conductas en las que más Incurren los Contadores***

No	CONDUCTA SANCIONADA	No. FALLOS
1	Contra la fe pública	65
2	Infringir los principios de contabilidad generalmente aceptados	2
3	Violación al régimen de inhabilidades, incompatibilidades y conflicto de interés	11
4	Omitir pronunciarse sobre irregularidades contables	2
5	Retención indebida de documentos e información contable	8
6	Apropiación injustificada de dineros	3
7	Infringir las normas de auditoría generalmente aceptados	2
8	Contar con más de tres sanciones debidamente ejecutoriadas	4
9	Ejercer la revisoría fiscal en más de cinco sociedades	1
10	Otros: Irrespeto entre colegas, ejercer la profesión con una sanción disciplinaria en curso, competencia desleal entre Sociedades de Contadores, actos que afectan en forma negativa la profesión.	2
TOTAL FALLOS SANCIONATORIOS		100

Nota: Estadísticas de contadores, adaptado Junta Central de Contadores. 2018.

Tabla 4.***Sociedades Sancionadas***

No.	IMPLICADO	SANCIÓN	TIEMPO	FECHA RESOLUCIÓN	FECHA EJECUTORIA
1	D.C.P. Auditores y Revisores fiscales S.A	Suspensión	6 (meses)	13/03/2015	28/01/2016
2	Grant Thornton Fast & ABS Auditores y Consultores LTDA	Cancelación	(meses)	12/12/2014	16/09/2015
3	Audigrup SAS	Suspensión	12 (meses)	14/03/2014	20/11/2014
4	Procesos y Transacciones P&T LTDA	Suspensión	12 (meses)	14/03/2014	20/11/2014
5	TC Asesores y consultores S.A.S	Multa	0 (meses)	30/01/2014	19/05/2014
6	Cooperativa de Trabajo Asociado de Revisores Fiscales Cooperativos y Auditores	Amonestación	0 (meses)	13/08/2013	19/11/2013
7	Holl &Holl Auditores International LTDA	Multa	0 (meses)	07/12/2006	22/02/2007

Nota: Estadísticas de contadores, adaptado Junta Central de Contadores. 2018

Como análisis a las estadísticas anteriores de la junta central de contadores y en relación con las anteriores tablas se puede afirmar que la Junta Central de Contadores, al igual que las universidades y demás gremios de la profesión contable como: el Colegio Colombiano de Contadores Públicos, Federaciones y hasta los mismos contadores y revisores fiscales, se encuentran preocupados por la alarmante cifra de colegas sancionados que ha aumentado en los últimos años, esto se debe a que hay gran demanda de contadores que se gradúan, pero no han tenido experiencia en el campo contable y no son contratados por falta de la misma, es ahí cuando empiezan a tener una conducta equivocada al aceptar cargos tentadores, arriesgándose a ejercer la labor a cambio de experiencia, reconocimiento, estabilidad laboral e intereses económicos, sin darse cuenta de la enorme y gran responsabilidad que trae al desempeñar el trabajo como profesional.

En la siguiente figura podemos encontrar los casos en los cuales la junta central de contadores procede a la cancelación de la inscripción de un contador público.

Figura 1. Cancelación de la Inscripción de un Contador Público. Adaptado de la Página Actualicese.com. Bogotá. 2017.

Fuente: <https://actualicese.com/actualidad/2017/05/24/cancelacion-de-la-inscripcion-de-un-contador-publico/>

Al consultar otras fuentes relacionadas con el tema tratado en el presente documento, se ha encontrado una en particular que corresponde a una presentación de la Universidad Agustiniana por los expositores Oscar Saúl Navarro Morato y Mario Antonio Ruiz Vargas quienes se basaron en información tomada de datos de la Fiscalía General de la Nación sobre la participación de contadores públicos en casos de corrupción en Colombia por los años 2004 a 2016, observando que los profesionales contables han estado vinculados a procesos penales por corrupción. En la siguiente tabla se muestran estadísticas de los profesionales contables vinculados a procesos penales por corrupción durante los años 2011 a 2017.

Tabla 5.***Profesionales Contables Vinculados a Procesos Penales por Corrupción 2011-2017***

Carácter público			Carácter Privado		
Ente afectado/caso	Nº de implicados	%	Ente afectado/caso	Nº de implicados	%
DIAN	13	27,08%	Molinos del Cauca S.A.	4	8,33%
DNE	4	8,33%	COMFAMILIAR	2	4,17%
COLJUEGOS*	3	6,25%	DMG	2	4,17%
Energuaviare	2	4,170%	Interbolsa	2	4,17%
Instituto Departamental de Turismo del Meta	4	4,17%	Deportivo Independiente Medellín	2	2,08%
Secretaría de Salud Departamental de Sucre	4	4,17%	Desvió de combustibles	2	2,08%
Otros	2	12,48%	Otros	2	8,32%
Total Público	32	66,65%	Total Privado	16	33,32%

Nota: Fiscalía General de la Nación (2017). Servicio de información electrónica del SPOA-FGN Universidad libre. Bogotá. 2017.

Durante este periodo se reportó 48 profesionales de la contaduría pública implicados en delitos castigados penalmente. Con los datos recopilados se puede concluir que el delito reiterado en su mayoría se da por peculado por apropiación (cometido por servidor público) y concierto para delinquir (conformación de dos o más personas que se asocian para cometer actos delictivos o de crimen). Como se observa, estos delitos fueron más frecuentes en las entidades del sector público, para el año 2014 se dio a conocer algunos casos entre ellos, el desfalco de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN con un porcentaje de los implicados del 27% en delitos de lavado de activos, enriquecimiento ilícito, fraude procesal, estafa agravada y falsedad en documentos privados; un segundo caso de corrupción fue la quiebra del Grupo Interbolsa con un 4% de los implicados entre ellos su firma auditora la Grant Thornton Fast y ABS Auditores, quien actualmente se encuentra sancionada con la cancelación de la inscripción por la Junta Central de contadores. En tercer lugar, está el sector salud con los casos de desfalco de Coomeva Eps y Saludcoop esta última auditada por Audigrup SAS y Procesos y Transacciones P&T Ltda, quienes fueron suspendidas por un año.

Resulta entonces trascendental generar conciencia de la importancia de ejercer la profesión bajo postulados de principios éticos y legales, que permitan un adecuado desarrollo de las funciones y responsabilidades atribuidas a los revisores fiscales, como vigilantes y garantes del desarrollo económico, financiero y contable de las entidades en las cuales prestan sus servicios.

Una vez analizadas las funciones y responsabilidades del Revisor Fiscal, se puede considerar que en la práctica del ejercicio profesional, los revisores fiscales se limitan a reducir y firmar las declaraciones de impuestos, auditar y firmar los estados financieros, impidiéndole así contar con escepticismo y juicio profesional para su aplicación en auditorías que le permita identificar posibles riesgos que induzcan a delitos y fraudes a nivel empresarial y corporativo, lo cual

ocasiona responsabilidades de tipo civil, penal, administrativa y disciplinaria conforme a la normatividad Colombiana.

Es de advertir que las conductas desarrolladas por parte de un revisor fiscal, trae consigo responsabilidades e implicaciones que afectan diversas esferas y generan consecuencias en su ejercicio profesional; siendo cada vez más común la imposición de sanciones por el desconocimiento de las funciones y deberes que regulan la profesión, de allí, resulta sumamente importante realizar una estructura de las normas y principios que se deben acatar en el ejercicio profesional a efectos de generar conciencia en los profesionales de la contaduría pública y la comunidad en general.

1.2 Formulación del Problema

¿Cuáles son las implicaciones o responsabilidades de tipo civil, penal, administrativa y disciplinaria que tiene el revisor fiscal en el desarrollo de su labor en Colombia?

1.3 Justificación

Por medio del presente documento, se pretende delimitar el marco normativo aplicable al ejercicio profesional como Revisor Fiscal en Colombia, para el desarrollo de las funciones encomendadas, los principios éticos aplicables y las consecuencias de tipo civil, penal, administrativo y disciplinario que trae consigo el incumplimiento de lo anteriormente expuesto.

Siendo así, este trabajo podría ayudar a concientizar a los profesionales que ejercen la contaduría pública sobre la importancia de sus actos y las implicaciones de estos.

Lo anterior, toma relevancia teniendo en cuenta el actual panorama relacionado con los conocidos y reiterados actos de corrupción, lavado de activos y de fraude que se han venido presentando en el sector público y privado; propiciados, avalados y auspiciados por parte de los contadores públicos y revisores fiscales de dichas entidades; quienes bien sea por desconocimiento de la ley o por intereses personales y económicos han optado por ser parte de dicho actuar delictivo.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General.

Identificar las responsabilidades que conlleva el desempeño de la labor del revisor fiscal en el desarrollo de sus funciones, generando conciencia frente a los riesgos y causas que ocasiona el incumplimiento de las mismas, con el fin de evitar sanciones de tipo civil, penal, administrativo y disciplinario.

1.4.2 Objetivos Específicos.

1. Identificar cuáles son las leyes y decretos que regulan el ejercicio de la profesión del revisor fiscal por medio de documentación que contenga la normatividad legal vigente, a efectos de delimitar su campo de acción.

2. Estructurar un documento con las funciones y responsabilidades del revisor fiscal, mediante la extracción de información, análisis y evaluación contenida en las leyes, decretos y códigos, para facilitar la construcción del escrito que contenga información pertinente para quienes desempeñan esta labor.

3. Generar conciencia en los profesionales mediante este escrito, con relación a los riesgos y causas que ocasiona el incumplimiento de las funciones y las faltas al código de ética de la profesión, para que tengan un debido cuidado y sean diligentes al ejercer la profesión y no incurran en responsabilidades de tipo civil, penal, administrativo y disciplinario.

2. Marco Referencial

2.1 Marco Legal

Se hará una breve descripción de la historia de la Revisoría Fiscal, de las entidades que están obligadas a tener revisor fiscal, la normatividad que señala sus funciones y las responsabilidades de tipo civil, penal, administrativo y disciplinario, que le ocasionen el incumplimiento de las mismas. Finalmente se exponen algunos casos de corrupción, lavado de activos, fraude, donde se ven involucrados revisores fiscales de grandes multinacionales, empresas del sector público y privado.

2.1.1 Antecedentes de la Revisoría Fiscal en Colombia.

El marco legislativo de la revisoría fiscal data sus antecedentes con la creación de la Ley 57 de 1887 que adoptó el código de comercio de Panamá de 1869 el cual empezó a regir para la legislación colombiana.

En el Art. 562 del mismo código, facultaba al Estado para nombrar un comisario que vigilara las operaciones de los administradores y el cumplimiento de los estatutos de las sociedades mercantiles, el cual debía ser pagado por las mismas compañías, convirtiéndolo así en un delegado del Estado, que ejercía control estatal sobre dichas sociedades. Posteriormente este artículo fue derogado con el Art. 17 de la Ley 27 de 1888 y reemplazado por los Arts. 1 y 2 donde el gobierno por motivos de necesidad pública sancionó como facultad estatal el derecho a la inspección sobre todas las compañías anónimas, para examinar por medio de un agente

comisionado, sus operaciones, las cuentas, los libros y demás documentos. (Bermúdez Gómez & Bermúdez Gómez, 1985)

Así mismo, el Art. 620 obligó a toda sociedad en comandita por acciones a tener una junta de vigilancia. Por su parte el Art. 621 menciona como funciones de la junta de vigilancia: examinar que las sociedades se hayan constituido legalmente, inspeccionar los libros, comprobar la existencia de títulos valores y efectivo, y presentar a fin de cada año a la asamblea un informe de los inventarios y propuesta que hiciera el gerente para la distribución de los dividendos. De igual manera determina en su Art. 624 que los miembros de junta de vigilancia responderán solidariamente con los gerentes cuando a sabiendas haya permitido inexactitudes graves en la obtención de los inventarios que perjudiquen a la sociedad o a terceros; y cuando con consentimiento de causa haya permitido la distribución de dividendos no justificados. (Bermúdez Gómez & Bermúdez Gómez, 1985)

Con la Ley 58 de 1931 se crea la Superintendencia de Sociedades Anónimas, en ella se habla por primera vez del Revisor Fiscal, en concordancia con el Art. 26 que dispone las incompatibilidades y sus Arts. 40 y 41 determinan las responsabilidades del mismo. Según el Art. 40 “los miembros de la administración y los fiscales y revisores son solidariamente responsables para con la sociedad, de los daños que causen por violación o negligencia en el cumplimiento de sus deberes”. Y menciona en el Art. 41 “Los miembros de la administración y los fiscales o revisores son solidariamente responsables para con cada uno de los accionistas y acreedores de la sociedad de todos los daños que les hubieren causado por faltar voluntariamente a los deberes que les imponen sus funciones respectivas”. (Ley N° 58, 1931)

Lo anterior indica que esta Ley 58 consagra que a falta de sus deberes o negligencia de sus funciones el revisor fiscal y los administradores responderán solidariamente por los daños causados a los socios y acreedores de la sociedad. Dicha Ley entro a regir en 1937.

Mediante la expedición de la Ley 73 de 1935, se establece en el Art. 6 la obligación a las sociedades anónimas de tener Revisor Fiscal y se fijaron sus funciones:

- a) Examinar todas las operaciones, inventarios, actas, libros, correspondencia y negocios de la compañía, y comprobantes de cuentas.
- b) Verificar el arqueo de caja por lo menos una vez por semana.
- c) Verificar la comprobación de todos los valores de la compañía, y de los que estén bajo su custodia.
- d) Examinar los balances y demás cuentas de la compañía.
- e) Cerciorarse que las operaciones que se ejecutan por cuenta de la compañía, están conformes con los estatutos, y con las disposiciones de la asamblea general y de la junta directiva.
- f) Dar oportunamente cuenta por escrito, a la asamblea general de accionistas, a la junta directiva, o al gerente según los casos, de las irregularidades que anote en los actos de la compañía.
- g) Autorizar con su firma los balances mensuales y semestrales y
- h) Las demás que le imponga, la asamblea general de accionistas, compatibles con las señaladas en los apartes anteriores. (Ley N° 73, 1935).

El Decreto 1946 de 1936, mediante su Art. 1 estableció como norma a las cámaras de comercio, asegurarse de practicar o renovar la inscripción a las sociedades anónimas siempre y

cuando en los documentos presentados aparezca que la sociedad tiene Revisor Fiscal con suplente, nombrados por la asamblea general de sus accionistas y con las funciones señaladas por la Ley 73 de 1935. (Decreto N° 1946, 1936)

Posteriormente el Decreto 2521 de 1950 reglamenta la legislación existente de las sociedades anónimas y dispone el capítulo VII al Revisor Fiscal. Al comparar este decreto con la legislación anterior de la Ley 58 de 1931 y la Ley 73 de 1935, se puede extraer como cambios nuevos los siguientes puntos:

- a) Art. 131 el Revisor Fiscal siempre será una persona natural,
- b) Se incluyó una nueva incompatibilidad en el Art. 136: “El cargo de Revisor es incompatible con cualquier otro cargo o empleo de la rama jurisdiccional o del Ministerio Público.
- c) Se ampliaron las funciones establecidas en el Art. 137: En el literal e) Cerciorarse que las operaciones que se ejecutan por cuenta de la compañía están conformes con los estatutos, y con las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva y con las disposiciones legales.

En el literal g) Autorizar con su firma los balances mensuales y semestrales o anuales.

- d) Así mismo el Art. 138 señaló:

La firma con que el revisor autorice los balances de la sociedad debe ir precedida de la declaración de que ellos están fielmente tomados de los libros y de que las operaciones registradas en éstos se conforman con los mandatos legales y estatutarios y con las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva.

- e) En el Art. 140 faculto a la asamblea para que estudie cualquier caso de oposición del Revisor Fiscal frente a un acto y operación de los administradores con respecto a las leyes, los estatutos o decisiones propias de la asamblea. Y

f) Finalmente en el Art. 141 Otorga la facultad a las Superintendencias de Sociedades para sancionar a los Revisores Fiscales imponiendo multas por el incumplimiento de las obligaciones legales y estatutarias. (Decreto N° 2521, 1950); (Bermúdez Gómez & Bermúdez Gómez , 1985)

El Decreto 2373 de 1956 reglamenta la profesión del contador, rescatando como relevantes 3 de sus artículos. Primero en su Art. 2 hace el reconocimiento a los contadores inscritos (que son aquellos inscritos y matriculados ante la Junta Central de Contadores y solo pueden ejercer como contador de manera general) y los contadores Públicos (corresponde a los también inscritos y matriculados ante la entidad antes mencionada, y que pueden dar fe pública sobre los actos y documentos indicados en las leyes). Segundo en el Art. 6 se estableció que para poder desempeñar el cargo de Revisor Fiscal requiere haber sido inscrito como contador juramentado (este título era expedido por la Superintendencia de Sociedades). Y tercero según el Art. 18 para ese momento el contador público se asimilaba a funcionarios públicos y debían responder penalmente por sus culpas y delitos cometidos en el ejercicio de su profesión, así como también podría responder civilmente. Posteriormente este decreto es derogado por la Ley 145 de 1960. (Decreto N° 2373, 1956)

Con la Ley 145 de 1960 se reglamenta la profesión del contador público, reconoce una sola clase de contador público que podrá ser titulado u autorizado, establece que para desempeñar el cargo del Revisor Fiscal se necesita de la calidad de contador público. Así mismo determina que el dictamen del Revisor fiscal deber ir acompañado de un informe que indique los procedimientos realizados y que salvedades se presentaron al respecto. (Ley N° 145, 1960)

Finalmente nace la Ley 43 de 1990 con la cual se reforma la profesión del contador público y se dictan otras disposiciones, esta ley se encuentra vigente. (Ley N° 43, 1990)

Dicho en otras palabras, el surgimiento de la revisoría fiscal en Colombia ha tenido durante su proceso de evolución cambios que han transformado y ampliado el campo del revisor fiscal, ejerciendo un papel importante de inspección y vigilancia en las sociedades; siendo el Estado quien lo faculta para dar fe pública y velar por el cumplimiento de las leyes y de los estatutos.

3. ¿Quiénes Están Obligados a Tener Revisor Fiscal en Colombia?

En Colombia el campo laboral del revisor fiscal es bastante amplio, teniendo en cuenta que, por regulación del estado junto con los entes de inspección, vigilancia y control, existe la obligación de tener revisor fiscal para distintas entidades que cumplan con ciertos requisitos establecidos dentro del marco de la normatividad aplicable para cada una de ellas. Estos requisitos pueden ir sujetos desde su creación en los estatutos de acuerdo con la naturaleza y objeto social de la entidad y así mismo si cumple con los límites establecidos de ingresos y activos del año inmediatamente anterior.

A continuación, se muestra una tabla de las entidades que están obligadas a tener Revisor

Tabla 6.

Obligados a Tener Revisor Fiscal en Colombia

TIPO DE ENTIDAD	APLICA PARA	REGLAMENTADO
1. Sociedades comerciales	a) Sociedades por acciones	Código de Comercio Art. 203
	b) Sociedades de compañías extranjeras	Código de Comercio Art. 203
	c) Las sociedades en las que por ley o en los estatutos así lo dispongan	Código de Comercio Art. 203
	d) Las sociedades comerciales de cualquier naturaleza - cuyos activos brutos al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de 5.000 SMMLV y/o - cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente de 3.000 SMMLV	Art. 13 parágrafo 2 de la Ley 43 de 1990

Tabla 6. (Continuación).

2. Entidades que pertenezcan al sector financiero controladas y vigiladas por la Superintendencia Financiera y aquellas sujetas al control y vigilancia por la Comisión de valores	Bancos, Corporaciones Financieras de Ahorro y vivienda, Compañías de Financiamiento, Sociedades fiduciarias, las cooperativas especializadas de ahorro y crédito, las cooperativas multiactivas con sección de ahorro y crédito, las cooperativas integrales con sección de ahorro y crédito entre otras	Ley 45 de 1990 Art. 20
3. Entidades controladas y vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud	<p>a) Entidades promotoras de Salud -E.P.S.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cualquiera que sea su naturaleza - Cualquiera que sea su régimen contributivo o subsidiado. 	Circular Conjunta Superintendencia Nacional de Salud – Junta Central de contadores N. 122 SNS No. 036 JCC, 21 de septiembre de 2001. y Circular Externa 034 de 2006 Superintendencia Nacional de Salud, 16 septiembre de 2016
	<p>b) Instituciones prestadoras de salud-I.P.S.</p> <p>Cuyo objeto social sea exclusivamente la prestación de salud y que tenga cualquiera de las siguientes condiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las sociedades comerciales señaladas en el Art.203 del Código de Comercio. - Las sociedades comerciales que cumplan con el parágrafo2 del Art.13 Ley 43 de 1990. - Organizaciones solidarias Art. 38 de la Ley 79 de 1998. - Fundaciones o instituciones de utilidad común, lo dispuesto en el parágrafo del Art. 2 del Decreto 1529 de 1990. 	Circular Conjunta Superintendencia Nacional de Salud – Junta Central de contadores N. 122 SNS No. 036 JCC, 21 de septiembre de 2001. y Circular Externa 034 de 2006 Superintendencia Nacional de Salud, 16 septiembre de 2016
	<p>c) Las empresas sociales del Estado-E.S.E.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Si su presupuesto anual es igual o superior a 10.000 SMMLV (Salarios mínimos mensuales legales vigentes). 	Circular Conjunta Superintendencia Nacional de Salud – Junta Central de contadores N. 122 SNS No. 036 JCC, 21 de septiembre de 2001. y Circular Externa 034 de 2006 Superintendencia Nacional de Salud, 16 septiembre de 2016
4. Entidades del Estado	Sociedades de economía Mixta	Art. 13 parágrafo 2 de la Ley 43 de 1990

Tabla 6. (Continuación).

5. Entidades del sector real vigiladas por la Superintendencia de economía solidaria	Las entidades del sector Real vigiladas por la Superintendencia de Economía Solidaria, siempre que el total de sus activos al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente a 500 SMMLV	Resolución 0041 del 21 de febrero de 2000. Superintendencia de La Economía Solidaria
	<p>a) Asociaciones mutuales</p> <p>b) Fondos de empleados Art. 39 del Decreto 1480 de 1989</p> <p>c) Instituciones auxiliares de la economía solidaria Art. 40 y 41 del Decreto 1481 de 1989</p> <p>d) Cooperativas multiactivas e integrales sin sección de ahorro y crédito.</p> <p>e) Cooperativas especializadas en actividades diferentes a la financiera.</p> <p>f) Precooperativas</p> <p>g) Administraciones públicas cooperativas</p> <p>h) Cooperativas de trabajo asociado, entre otras</p>	
6. Otras Entidades	<p>a) Empresas de servicios públicos domiciliarios</p> <p>b) Propiedades Horizontales Mixtas o comerciales</p> <p>c) Cajas De compensación Familiar</p> <p>d) Fondos Ganaderos</p> <p>e) Antes Asociaciones de autores</p> <p>Actualmente Sociedades de gestión colectiva de derechos de autor y derechos conexos</p> <p>f) Asociaciones Gremiales Agropecuarias</p> <p>g) Fondos mutuos de inversión</p> <p>h) Las Cámaras de comercio</p> <p>i) Asociaciones, Fundaciones e instituciones de utilidad común</p> <p>j) Instituciones no oficiales de educación</p> <p>k) Empresas comunitarias</p> <p>l) Corporaciones Autónomas Regionales</p>	<p>Ley 142 de 1994 Numeral 15</p> <p>Ley 675 de 2001 Art. 56</p> <p>Ley 21 de 1982 Art. 48</p> <p>Ley 363 de 1997 Art. 16</p> <p>Art. 217 literal 2 de la Ley 23 de 1982-modificada y adicionada por la Ley 44 de 1993 (Art. 14 Numeral 7, Arts. 15, 20, 33 y 49)</p> <p>Decreto 829 de 1984 Art. 29</p> <p>Decreto 2514 de 1987, Art. 7</p> <p>Decreto 1520 de 1978</p> <p>Decreto 1529 de 1990 Art. 3</p> <p>Decreto 80 de 1980</p> <p>Decreto 2073 de 1973</p> <p>Ley 99 de 1993</p>

Nota: Elaboración propia. Adaptada de la página de accounter.co. Bogotá. 2018.

4. Funciones y Responsabilidades del Revisor Fiscal

Es importante concientizar a los revisores fiscales que ejercen su labor como persona natural o como sociedad, sobre la gran responsabilidad que debe tener, en el desempeño de su ejercicio profesional, pues el incumplimiento de sus funciones establecidas en el Art. 207 del Código de Comercio, genera responsabilidades de tipo civil, penal, y administrativa, la responsabilidad disciplinaria por la violación a los principios del código de ética profesional establecidos en la Ley 43 de 1990 y Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015. Lo anterior conlleva a imponer sanciones de penas carcelarias, multas, suspensión y/o cancelación de la matrícula profesional.

4.1 Funciones del Revisor Fiscal.

A continuación, se enumeran las funciones que el revisor fiscal debe desempeñar en su labor profesional contempladas en el Código de Comercio en su Art. 207 Funciones del Revisor Fiscal

- 1) Cerciorarse de que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la sociedad se ajustan a las prescripciones de los estatutos, a las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva;
- 2) 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;
- 3) Colaborar con las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías, y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados;

- 4) Velar por que se lleven regularmente la contabilidad de la sociedad y las actas de las reuniones de la asamblea, de la junta de socios y de la junta directiva, y porque se conserven debidamente la correspondencia de la sociedad y los comprobantes de las cuentas, impartiendo las instrucciones necesarias para tales fines;
- 5) Inspeccionar asiduamente los bienes de la sociedad y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación o seguridad de los mismos y de los que ella tenga en custodia a cualquier otro título;
- 6) Impartir las instrucciones, practicar las inspecciones y solicitar los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales;
- 7) Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente;
- 8) Convocar a la asamblea o a la junta de socios a reuniones extraordinarias cuando lo juzgue necesario, y
- 9) Cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la asamblea o junta de socios.
- 10) Numeral adicionado por el artículo 27 de la Ley 1762 de 2015. Reportar a la Unidad de Información y Análisis Financiero las operaciones catalogadas como sospechosas en los términos del literal d) del numeral 2 del artículo 102 del Decreto ley 663 de 1993, cuando las adviertan dentro del giro ordinario de sus labores. (Codigo de comercio Secretaria de senado, 2018).

El artículo mencionado anteriormente fue modificado por el artículo 1 de la Ley 1121 de 2006. El nuevo texto es el siguiente: Reportar de forma inmediata y suficiente a la Unidad de

Información y Análisis Financiero cualquier información relevante sobre manejo de activos o pasivos u otros recursos, cuya cuantía o características no guarden relación con la actividad económica de sus clientes, o sobre transacciones de sus usuarios que por su número, por las cantidades transadas o por las características particulares de las mismas, puedan conducir razonablemente a sospechar que los mismos están usando a la entidad para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos proveniente de actividades delictivas o destinados a su financiación. (Estatuto orgánico sistema financiero secretaria de senado, 2018)

4.2 Responsabilidades del Revisor Fiscal

4.2.1 Responsabilidad Civil.

El código de comercio fija en su Art 211 la responsabilidad del revisor fiscal: “El revisor fiscal responderá de los perjuicios que ocasione a la sociedad, a sus asociados o a terceros, por negligencia o dolo en el cumplimiento de sus funciones”. (Codigo de comercio Secretaria de senado, 2018).

Con base al artículo mencionado anteriormente, es importante entender los términos negligencia y dolo. Negligencia, se refiere a la falta de cuidado y aplicación que el profesional deja de hacer al cumplimiento de sus obligaciones, por lo tanto el Revisor Fiscal debe ser cauteloso en el desempeño laboral actuando con prontitud y en los términos de la ley, prestando una adecuada atención a los requerimientos solicitados por parte del cliente, terceros y entes de control, verificar que se estén llevando acabo los controles establecidos por el cliente y emitir una opinión basado en la aplicación de los procedimientos de auditoría que vaya a efectuar sin

tener ninguna omisión u olvido. El dolo existe cuando se actúa de mala fe o se tiene la intención de causar daño a alguien, actualmente se conocen noticias de revisores fiscales involucrados en casos de corrupción, lavado de activos, detrimento patrimonial entre otros, a causa de dictaminar estados financieros con los que los que engañaron o simularon hechos ficticios de operaciones comerciales de sus clientes, con el fin de que estos obtuvieran beneficios económicos, olvidando que lo anterior causa perjuicios y daños al Estado, a la sociedad y terceros en general.

4.2.2 Responsabilidad Penal.

La responsabilidad penal del Revisor Fiscal, también señalada en el código de comercio en su Art. 212 refiere:

Responsabilidad Penal del Revisor Fiscal que autoriza balances o rinde informes inexactos: El revisor fiscal que, a sabiendas, autorice balances con inexactitudes graves, o rinda a la asamblea o a la junta de socios informes con tales inexactitudes, incurrirá en las sanciones previstas en el Código Penal para la falsedad en documentos privados, más la interdicción temporal o definitiva para ejercer el cargo de revisor fiscal.

Con la ley 599 del 24 de julio de 2000, se expide el código penal que rige en Colombia, dicho código tipifica diferentes delitos de acuerdo a la actuación de cada persona.

Desde el punto de vista del Estado, el Revisor Fiscal se asimila a un funcionario público, por consiguiente, está obligado a denunciar delitos que vayan en contra del patrimonio económico, de la fe pública, del orden económico y de la administración pública. Es importante resaltar, que en la actualidad se han visto salpicados contadores y revisores fiscales en escándalos de corrupción de empresas como: Interbolsa, Saludcoop, Efecty, Reficar, Dian, Odebrecht, entre

otras, que incurrieron en algunos de los delitos antes mencionados. De manera tal, que cuando llegue una investigación por parte de la fiscalía o los órganos competentes, el Revisor fiscal no se puede escudar en el desconocimiento de dichas acciones delincuenciales, se presume su responsabilidad, dado que algunos de estos delitos pudieron ser detectados y denunciados por el revisor fiscal en su trabajo de campo, a través de la aplicación de las buenas prácticas contables, la utilización de pruebas de auditoria y el escepticismo profesional que le permitan determinar delitos cometidos por parte de los administradores y/o personas involucradas dentro de la organización, o cliente, para el cual presta sus servicios.

Tabla 7.

Posibles Delitos que Puede Detectar el Revisor Fiscal

DELITO CONTRA	ACCIÓN	IMPLICADO	SANCION	CODIGO PENAL
El patrimonio económico	Estafa	El que obtenga provecho ilícito para sí o para un tercero, con perjuicio ajeno	Prisión de 2 a 8 años y multa de 50 a 1000 SMLMV.	Art. 246
La fe pública	Falsedad en documentos	El servidor público que, en ejercicio de sus funciones, al extender documento público que pueda servir de prueba, consigne una falsedad o calle total o parcialmente la verdad	Prisión de 5 a diez años.	Art. 286
El orden económico social	Contrabando	El que en cuantía 100 y 200 SMLMV, importe mercancías al territorio colombiano, o las exporte desde él, por lugares no habilitados, o las oculte, disimule o sustraiga de la intervención y control aduanero.	Prisión de 3 a 5 años y multa de 300 a 1,500 SMLMV Sin que en ningún caso sea inferior al doscientos por ciento (200%) del valor CIF de los bienes importados o del valor FOB de los bienes exportados.	Art. 319

La administración pública	Lavado de activos	El que adquiera, resguarde, invierta, transporte, transforme, custodie o administre bienes que tengan su origen ilícito o les dé a los bienes provenientes de dichas actividades apariencia de legalidad o los legalice, oculte o encubra la verdadera naturaleza, origen, ubicación, destino, movimiento o derechos sobre tales bienes, o realice cualquier otro acto para ocultar o encubrir su origen ilícito.	Prisión de 6 a 15 años y multa de 500 a 50.000 SMLMV	Art. 323
	De la celebración indebida de contratos	El servidor público que se interese en provecho propio o de un tercero, en cualquier clase de contrato u operación en que deba intervenir por razón de su cargo o de sus funciones	Prisión de 4 a 12 años y multa de 50 a 200 SMLMV	Art. 409
	Del tráfico de influencias	El servidor público que utilice indebidamente, en provecho propio o de un tercero, influencias derivadas del ejercicio del cargo o de la función, con el fin de obtener cualquier beneficio de parte de servidor público en asunto que éste se encuentre conociendo o haya de conocer.	Prisión 4 a 8 años y, multa de 100 a 200 SMLMV e inhabilitación para el ejercicio de derechos y funciones públicas de cinco (5) a doce (12) años.	
			e inhabilitación para el ejercicio de derechos y funciones públicas de cinco (5) a ocho (8) años.	Art. 411

Nota: Elaboración Propia. Adaptada del código penal. 2018

4.2.3 Responsabilidad Administrativa.

La Responsabilidad administrativa del Revisor Fiscal está contemplada en los Art. 214, 216 y 217 del código de comercio, como se indica a continuación:

Artículo 214. Reserva del Revisor Fiscal en el ejercicio de su cargo: El revisor fiscal deberá guardar completa reserva sobre los actos o hechos de que tenga conocimiento en ejercicio de su cargo y solamente podrá comunicarlos o denunciarlos en la forma y casos previstos expresamente en las leyes.

El incumplimiento de las funciones por parte del revisor fiscal será sancionado según la consecuencia o gravedad de la falta con una prisión de uno a seis años, para quienes sepan o toleren el hecho.

Artículo 216. Incumplimiento de funciones del Revisor Fiscal y Art. 86 Ley 222 de 1995

Numeral 3: El revisor fiscal que no cumpla las funciones previstas en la ley, o que las cumpla irregularmente o en forma negligente, o que falte a la reserva prescrita en el artículo 214, será sancionado con multa 1 (uno) hasta 200 (doscientos) salarios mínimos mensuales legales vigentes, o con suspensión del cargo, de un mes a un año, según la gravedad de la falta u omisión. En caso de reincidencia se doblarán las sanciones anteriores y podrá imponerse la interdicción permanente o definitiva para el ejercicio del cargo de revisor fiscal, según la gravedad de la falta.

Artículo 217. Sanciones impuestas al Revisor Fiscal: Las sanciones previstas en el artículo anterior serán impuestas por la Superintendencia de Sociedades, aunque se trate de compañías no sometidas a su vigilancia, o por la Superintendencia Bancaria, respecto de sociedades controladas por ésta. Estas sanciones serán impuestas de oficio o por denuncia de cualquier persona. (Codigo de comercio secretaria de senado, 2018).

Con base a los artículos mencionados anteriormente, se puede concluir que el ejercicio de la revisoría fiscal es quizás una de las labores más riesgosas a desempeñar, teniendo en cuenta que debido a los hallazgos encontrados en su trabajo de auditoria, el profesional puede tener conocimiento de hechos o actos delictivos que se presentan al interior de una entidad, a tal punto de exponer su propia vida y la de su familia, generando un impedimento en su labor al no denunciar información relevante de la compañía e incumpliendo con sus funciones que le

ocasionan sanciones con multas de 1 hasta 200 SMLMV, conociendo que su deber según el Art. 214 del Código de comercio, es guardar reserva ante terceros que no tengan nada que ver con el caso y manifestar ante los entes competentes como la Superintendencia de Sociedades para cualquier entidad y la Superintendencia Financiera sobre las que ejerce control.

4.2.4 Responsabilidad Disciplinaria.

Los profesionales de la contaduría pública deberán aplicar los principios del código de ética estipulados en la Ley 43 de 1990 y los señalados por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo en el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 diciembre de 2015, que mencionan los principios fundamentales del código de ética emitidos por el IFAC (Federación Internacional de Contadores).

De acuerdo con la Ley 43 de 1990 su Art. 37 reza: Principios Básicos de Ética Profesional. En consecuencia, el Contador Público debe considerar y estudiar al usuario de sus servicios como ente económico separado que es, relacionarlo con las circunstancias particulares de su actividad, sean estas internas o externas, con el fin de aplicar, en cada caso, las técnicas y los métodos más adecuados para el tipo de ente económico y la clase de trabajo que se le ha encomendado, observando en todos los casos los siguientes principios básicos de ética profesional:

1. Integridad.
2. Objetividad.
3. Independencia.
4. Responsabilidad.
5. Confidencialidad.

6. Observaciones de las disposiciones normativas.
7. Competencia y actualización profesional.
8. Difusión y colaboración.
9. Respeto entre colegas.
10. Conducta ética. (Ley 43 de 1990 Ministerio de educación nacional, 2018).

Los anteriores principios éticos deberán ser aplicados por todo profesional de la contaduría pública en cualquier trabajo a realizar, sin importar el nivel del alcance, el tipo de actividad económica y si ejerce como trabajador independiente o funcionario de entidades públicas y privadas.

La integridad: Es uno de los principios que abarca muchos aspectos de la ética y la moral lo cual significa el deber ser de cada profesional y cuál es su obligación, esperando de él rectitud (justo y equitativo), sinceridad (decir lo que piensa), honestidad (el actuar), dignidad (libre, respetado y que tenga autonomía sobre sus capacidades y acciones), y lealtad (compromiso con el Estado, las organizaciones, la comunidad y (colegas).

La objetividad: Se refiere a que el profesional en el campo laboral debe ser imparcial al momento de emitir un certificado, opinión o dictamen con respecto a los estados financieros de una entidad y no dejarse llevar por sentimientos, intereses propios o a favor de terceros.

La independencia: Debe ser esencial para el profesional de la contaduría pública, actualmente los contadores o revisores fiscales son contratados directamente por la compañía a la que prestan sus servicios ocasionando una dependencia, viéndose involucrados en actos administrativos, vínculos de familiaridad, conflictos de interés, que no le permiten emitir juicios claros, precisos y concisos favoreciendo a su cliente.

La Responsabilidad: No es otra cosa más que el respeto por los principios éticos y el cumplimiento de las exigencias prescritas en las leyes civiles, penales y administrativas. Actualmente se habla de la responsabilidad social empresarial, lo que significa que el contador público tiene la obligación de hacerse cargo de sus actos, las consecuencias y los efectos que pueda tener la información brindada a usuarios indeterminados por lo que esto implica un interés general.

La confidencialidad: Se basa en la lealtad y el secreto profesional que debe tener el contador público y/o revisor fiscal, a sabiendas que no debe revelar información valiosa de su cliente, en su labor de auditoría o revisoría fiscal, tampoco deberá compartir información confidencial con personal interno, externo, amigos o familiares; cuando el profesional de la contaduría pública ejerza su labor en otros campos, no deberá mencionar con detalles, nombres o situaciones particulares de sus clientes para ser utilizados como ejemplos. Así mismo se puede amparar en la confidencialidad, al desempeñarse como contador a falta de ley que lo obligue a denunciar hechos irregulares que evidencie, pero no se puede escurar en ocultar información sobre conductas ilícitas o irregularidades que conozca en su labor como revisor fiscal, por ser un órgano fiscalizador, la Ley si lo obliga a denunciar o informar ante las autoridades competentes.

Las observaciones de las disposiciones normativas: Hacen referencia a la legalidad que debe tener el profesional al realizar su trabajo con los procedimientos adecuados y debidamente establecidos con el estricto cumplimiento de la normatividad que nace de la ley y de los organismos que regulan la profesión como es la Junta Central de Contadores y el Consejo Técnico de la Contaduría pública.

La competencia y actualización profesional: El contador público debe estar en constante actualización de conocimientos en temas relacionados con la profesión siempre y cuando se

encuentren activos, el mundo globalizado exige cambios que afecta la profesión contable de forma directa o indirectamente. El profesional debe realizar trabajos para los cuales tenga experiencia, capacidad e idoneidad para llevar a cabo la labor.

La difusión y colaboración: Es una obligación del profesional de la contaduría pública contribuir al desarrollo de la misma, tener vocación y amor por la profesión, estar en constante lucha por un reconocimiento que mejore la calidad de vida de los contadores, para aquellos que quieran ser llamados a dirigir instituciones para la enseñanza de la contaduría pública o tengan la aptitud para ejercer la docencia dirigiendo cátedras en las mismas deberá cumplir con la normatividad legal y reglamentaria de la profesión.

El respeto entre colegas: Es la sinceridad, la buena fe y la lealtad hacia sus colegas; lo cual implica que en el caso que se requiera dar un testimonio en un proceso judicial en contra de un colega lo deberá hacer acertadamente; y al realizar un proceso de auditoría a otros colegas, deberá hacerlo con criterio

La conducta ética: Comprende la actuación de la moral en relación con el comportamiento del profesional, absteniéndose de realizar cualquier acto que pueda desprestigiar la labor entre colegas sin importar las consecuencias que ocasione, afectando negativamente la buena reputación o haciendo que se desacredite la profesión.

Así mismo en el Decreto Único Reglamentario Número 2420 del 14 de diciembre de 2015 establece en su Anexo 4 Sección 100 “Código de Ética para los profesionales de la contabilidad-IFAC. Parte A: Aplicación General del Código.

Sección 100 introducción y principios fundamentales:

Sección 110 integridad

Sección 120 objetividad

Sección 130 competencia y diligencia profesionales

Sección 140 confidencialidad.

Sección 150 comportamiento profesional.

En actualicese.com definieron de la siguiente manera los principios mencionados así:

Integridad: Ser franco, honesto en todas las relaciones profesionales.

Objetividad: No permitir que perjuicios, conflictos de interés o influencias indebidas prevalezcan sobre el juicio profesional.

Competencia y diligencia profesionales: Mantener el conocimiento y la aptitud profesional estando actualizado en normas técnicas y profesionales.

Confidencialidad: No divulgar información confidencial a terceros ni usarla para beneficio propio.

Comportamiento profesional: Cumplir disposiciones legales y reglamentarias aplicables para evitar actuaciones que desacrediten la profesión.

5. Ejemplo de Casos de Revisores Fiscales Sancionados en el Incumplimiento de sus Funciones

En Colombia durante la última década, las entidades del sector público y privado se han visto involucradas en escándalos de peculado por apropiación, concierto para delinquir, corrupción, lavado de activos, fraude, desfalcos, estafas y falsedad en documento público, que en su momento pasaron desapercibidas al no ser descubiertas por los entes de inspección, vigilancia, control y fiscalización.

En la actualidad esos escándalos han salido a la luz pública, con los cruces de información de las mismas empresas y entidades del Estado que permite detectar las irregularidades que se llevan a cabo al interior de las mismas, también por entrega de información de personas involucradas que se sintieron inconformes con lo pactado y deciden denunciar a cambio de recibir rebajas en las penas o algún beneficio por parte del Estado.

De igual forma el avance tecnológico ha contribuido con las revelaciones de los diferentes casos delictivos, así mismo la cooperación entre países ha permitido combatir la evasión de impuestos, igualmente la creación de la UIAF (Unidad de Información y Análisis Financiero) ha servido para prevenir y detectar operaciones ilícitas que buscan dar apariencia de legalidad a través del lavado de activos, de la misma manera la exigencia constante por parte de los organismos de inspección, vigilancia, control y fiscalización, de entregar información oportuna y la obligación de implementar el nuevo marco técnico de información financiera y de aseguramiento, han hecho que la información sea de interés público y no haya forma de ocultarla.

5.1 Caso de Interbolsa.

El 15 de mayo del 2014, el periódico el Tiempo, publicó como titular: Contadores, en la mira por grandes escándalos del país. Uno de ellos fue:

La quiebra del grupo Interbolsa auditada por la firma Grant Thornton Ulloa Garzón, hoy convertida en la Grant Thornton Fast y ABS Auditores, para ese tiempo la JCC abrió de oficio proceso de investigación a la firma, la revisora fiscal delegada y a un contador público, del cual el juicio se encontraba en etapa probatoria posterior a auto de cargos. (Periódico el tiempo, 2014)

El 29 de agosto de 2015, la Revista Semana tituló: Millonaria sanción a los revisores fiscales de Interbolsa. En su artículo menciona que, de acuerdo a un fallo emitido por el tribunal disciplinario de la Junta Central de Contadores, ordenó la cancelación del registro profesional de Grant Thornton Fast y ABS Auditores, firma que ejercía la revisoría fiscal en la entidad investigada. Teniendo en cuenta que esta firma de auditoria es una multinacional, no podrá volver a prestar sus servicios en el área contable en Colombia. Por lo tanto, es importante destacar la responsabilidad que tienen los revisores fiscales y auditores cuando se realizan irregularidades en las organizaciones.

En noviembre de 2012 cuando cayó interbolsa se especuló que la responsabilidad recaía hacia los auditores y contadores del grupo por no haber detectado los riesgos e irregularidades que llevaron a la quiebra.

En el 2015 el Tribunal Disciplinario de la Junta Central de Contadores, decide quitar a la firma el registro de operación teniendo en cuenta los cargos.

Según los investigadores, la auditoría no se pronunció en su debida oportunidad, ni ejerció las medidas de control pertinentes sobre las irregularidades contables de Interbolsa para el periodo de 2012, verificadas en visita llevada a cabo por la JCC. Tampoco se pronunció frente a situaciones como el riesgo de iliquidez que representaba, para la sociedad, la concesión de préstamos particulares no comprendidos dentro del objeto social del Grupo Interbolsa y además otorgados sin garantías reales. Se encontró un déficit de garantías del 89 por ciento.

También se detectaron diferencias e inconsistencias en las cifras relacionadas con préstamos a particulares. Otra de las fallas de la revisoría fue no informar oportunamente a las entidades de control y vigilancia sobre la grave situación financiera por la que atravesaba Interbolsa. Al dictaminar los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2011 y a 30 de septiembre de 2012, algunos saldos no se encontraban acordes con los correspondientes, consignados en los libros oficiales. En resumen, se concluye que no se efectuó una labor de seguimiento, supervisión y control permanente.

5.2 Caso Desfalcó a la DIAN por Revisora Fiscal

La Fiscalía General de la Nación el 8 octubre de 2015, pública: Condenada Revisora Fiscal que desfalcó a la DIAN en más de 4 mil millones de pesos.

Amanda Gonzáles, quien actuaba como Revisor Fiscal de la Comercializadora Internacional City Tex, fue condenada a 8 años y 3 meses por los delitos de concierto para delinquir agravado, enriquecimiento ilícito, falsedad en documento privado, fraude procesal en concurso homogéneo y sucesivo y contrabando continuado. Otras 7 personas entre ellos los directivos de la empresa también se encuentran procesadas por la participación del millonario desfalcó.

Según la publicación anterior y noticias del periódico el espectador del 28 de abril de 2015, Todo empezó por una denuncia que hizo directamente la DIAN, al descubrir que los directivos y empleados de la empresa Comercializadora Internacional City Tex y otras entidades, se beneficiaron del programa aduanero de exportación Plan Vallejo, que consistía en exonerar de aranceles de importación y otros gravámenes o impuestos a aquellos contribuyentes que a su vez exportaran como mínimo el valor del equivalente de la importación.

La empresa realizó desde Asia, importaciones inexistentes de ropa durante los periodos 2009, 2010 y 2011, la fiscalía indico que estas importaciones tuvieron un costo de \$4.492 millones, por lo que recibieron beneficios por \$1.608 millones por el no pago del IVA y de aranceles.

La empresa Comercializadora Internacional City Tex, presentó mediante estudios de demostración que la materia prima de las de la importación fue utilizada a través de las exportaciones. Pero igualmente la fiscalía comprobó que esas telas nunca salieron de Colombia.

La revisora Fiscal de la empresa simulaba las exportaciones de tela mediante la radicación de documentos adulterados, utilizando los puertos de Buenaventura y Barranquilla a través de agencia aduanera FB Logistic, por lo que la Fiscalía pudo demostrar que las exportaciones eran ficticias.

Amanda Gonzáles, certificó ante la Dian las supuestas compras de la Comercializadora Internacional City Tex por más de \$51.000 millones, con la documentación falsa la Revisora Fiscal solicitaba a la Dian la devolución del IVA.

La fiscalía, además pudo determinar que la empresa City Tex, creo dos empresas fachada a las que les exportaba la ropa a Venezuela y Guatemala. Por lo que pudo concluir que la ropa nunca existió.

6. Metodología.

6.1 Tipo de Investigación

El desarrollo del trabajo se realiza a través de la investigación aplicada, porque se requiere partir de un marco teórico, con el fin de aplicar o utilizar los conocimientos existentes. Así mismo es una investigación documental apoyada en fuentes de información documentales.

La investigación documental consiste en: “Detectar, obtener y consultar la bibliografía y otros materiales que parten de otros conocimientos y/o informaciones recogidas moderadamente de cualquier realidad, de manera selectiva, de modo que puedan ser útiles para los propósitos del estudio” (Sampieri, 2000, pág. 50).

6.2 Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

La técnica de recolección de datos que se utilizó fue la recopilación documental que se refiere a la recuperación, el análisis, la crítica e interpretación de datos secundarios; es decir, aquella obtenida indirectamente a través de documentos que son testimonios de hechos pasados o históricos.

6.3 Fuentes de Información

Las fuentes de información tomadas para la elaboración de la investigación en el trabajo fueron a través de fuentes bibliográficas, hemerográficas y buscadores web, para responder preguntas

específicas sobre hechos históricos, indagar sobre normativas técnicas y buscar estadísticas. Las anteriores fuentes se refieren a libros, artículos de revista, periódicos, ensayos, circulares, memorias, monografías, tesis, etcétera.

6.4 Fases de Investigación

En la elaboración de la investigación se tuvo en cuenta las siguientes fases:

Fase 1: Elección del tema

Fase 2: Acopio de la bibliografía básica sobre el tema.

Fase 3: Se realiza lectura rápida del material

Fase 4: Delimitación del tema.

Fase 5: Elaboración del esquema de trabajo.

Fase 6: Ampliación de la información sobre el tema ya delimitado.

Fase 7: Lectura minuciosa de la bibliografía

Fase 8: Finalmente redacción del trabajo final.

7. Conclusiones

Mediante la elaboración de este trabajo de investigación concluimos que el ámbito de aplicación de la revisoría fiscal es muy amplio teniendo en cuenta la cantidad de entidades que están obligadas a tener revisor fiscal, así mismo cabe resaltar la importancia que tiene el buen ejercicio de su labor en el cumplimiento de sus funciones en cuanto a sus deberes y obligaciones, teniendo en cuenta que al incumplir las mismas, le puede acarrear responsabilidades de tipo civil, penal, administrativo y disciplinario que serán sancionadas por los órganos competentes de acuerdo a la legislación colombiana.

De igual manera, es importante que las universidades concienticen a los profesionales de la necesidad de formar personas integras con principios y valores que resaltante el buen nombre de la profesión y que genere un bien común a la sociedad y el Estado.

Del mismo modo, consideramos que los claustros universitarios deberían dar apoyo del primer empleo a aquellos egresados que terminan y no han tenido la experiencia laboral, pues consideramos que este es uno de los factores que está generando que los profesionales se vean involucrados en casos de corrupción, estafas, desfalcos, etcétera; que debido a su afán por tener la experiencia laboral, a factores económicos y a tener reconocimiento, optan por arriesgarse a trabajar sin la experiencia suficiente, lo que le impide tener el escepticismo profesional para ir más allá y detectar hechos o circunstancias con fines delictivos en las que se vean involucrados los administradores, otra de las causas es la falta de independencia para ejercer la labor de revisoría fiscal, debido a que no le permite realizar a cabalidad sus funciones.

Referencias Bibliográficas

- Actualicese.com. (2017). *Cancelación de la inscripción de un contador público*. Recuperado el 25 de febrero de 2018 de <https://actualicese.com/actualidad/2017/05/24/cancelacion-de-la-inscripcion-de-un-contador-publico/>
- Actualicese.com (2017). *Principios incluidos en el código de ética de la IFAC*. Recuperado el 25 de febrero de 2018 de <https://actualicese.com/actualidad/2017/08/23/principios-incluidos-en-el-codigo-de-etica-de-la-ifac/>
- Aguirre, J.M (2013). El pensamiento del papa Francisco sobre la corrupción. *Fundación Centro Gumilla*. Recuperado el 30 de mayo de 2018 de revistasic.gumilla.org/2013/el-pensamiento-del-papa-francisco-sobre-la-corrupcion/
- Alcaldiamayordebogota.gov.co (20018). Recuperado el 25 de febrero de 2018 de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=6388>
- Amaya, L., Berrio Acosta, G.M. & Herrera Wilson. *Principios éticos*. Recuperado el 30 de mayo de 2018 de http://eticapsicologica.org/wiki/index.php?title=Principios_%C3%89ticos
- Ávila Baray, H.L (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. Edición electrónica <http://www.eumed.net/libros-gratis/2006c/203/2c.htm>
- Bermúdez Gómez, S.M., & Bermúdez Gómez, H, (1985). La revisoría fiscal “Comentarios al código de comercio”. *Trabajo de grado Optar el título de abogado*. (p. 17-90). Bogotá:Universidad Javeriana. Facultad de derecho.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (1994). *Pronunciamiento 7*. Recuperado el 25 de febrero de 2018 de <https://cijuf.org.co/CTCP/pronunciamientos/PRONUNC7.pdf>

Contreras, J. & Alfredo, D. (2014). *Técnicas de recolección de información para un trabajo de investigación*. Recuperado el 30 de mayo de 2018 de <http://metodelainv.blogspot.es/>

Corrupción. Recuperado el 30 de mayo de 2018 de <http://dle.rae.es/?id=B0dY4I3>

Corrupción. Recuperado el 30 de mayo de 2018 de <http://conceptodefinicion.de/corrupcion/>

Decreto 1946 de 1936. Se fija una norma a las cámaras de comercio en relación con los artículos 6º y 7º de la ley 73 de 1935 para las inscripciones de las sociedades anónimas. 10 de agosto de 1936.

Decreto 2373 de 1956. Se reglamenta la profesión de contador y se dictan otras disposiciones. 5 de octubre de 1956.

Decreto 2521 de 1950. 27 de Julio de 1950. Se reglamenta el capítulo 2 del título 7 del libro del código de comercio, la ley 58 de 1931 el artículo 10 de la ley 66 de 1947 y demás disposiciones legales vigentes sobre sociedades anónimas.

Delito. Recuperado el 30 de mayo de 2018 de <https://definicion.de/delito/>

Elespectador.com. (28 de abril de 2015). *Cae red de contrabando que azotó al sector textil*.

Recuperado el 05 de marzo de 2018 de <https://www.elespectador.com/noticias/judicial/cae-red-de-contrabando-azoto-al-sector-textil-articulo-557605>

Fiscalía General de la Nación. (08 de octubre de 2015). *Condenada revisora fiscal de empresa que desfalcó a la DIAN en más de 4 mil millones de pesos*. Recuperado el 05 de marzo de 2018 de <https://www.fiscalia.gov.co/colombia/noticias/condenada-revisora-fiscal-de-empresa-que-desfalco-a-la-dian-en-mas-de-4-mil-millones-de-pesos/>

Gonzalez P, F. (15 de Mayo de 2014). *Contadores, en la mira por grandes escándalos del país.*

Recuperado el 05 de marzo de 2018 de
[eltiempo.com.http://www.eltiempo.com/archivo/documento/CMS-13994576](http://www.eltiempo.com/archivo/documento/CMS-13994576)

IFAC. (2009). Código de ética para los profesionales de la contabilidad. Estados Unidos.

Junta central de contadores. Estadísticas de contadores (2016). *Contadores públicos sancionados por tipo de sanción, sancionados según el cargo y conductas de sancionadas. Junta central de contadores.* Recuperado el 25 de febrero de 2018 de
https://docs.google.com/spreadsheets/d/1rWgADPeZXID1ovRGzAH5Sq37_xR--Qb2UGvxAENg71w/edit#gid=2072722377

Junta central de contadores. Estadísticas de contadores (2017). *Contadores públicos sancionados por tipo de sanción, sancionados según el cargo. Junta central de contadores.* Recuperado el 25 de febrero de 2018 de
https://docs.google.com/spreadsheets/d/1rWgADPeZXID1ovRGzAH5Sq37_xR--Qb2UGvxAENg71w/edit#gid=132519005

Junta central de contadores. Estadísticas de contadores (2018). *Contadores públicos sancionados por tipo de sanción, sancionados según el cargo.* Recuperado el 25 de febrero de 2018 de
https://docs.google.com/spreadsheets/d/1rWgADPeZXID1ovRGzAH5Sq37_xR--Qb2UGvxAENg71w/edit#gid=2102236988

Junta central de contadores. Estadísticas de contadores (2018). *Sociedades sancionadas.* Recuperado el 25 de febrero de 2018 de <http://www.jcc.gov.co/tramites-y-servicios/servicios/sanciones/empresas-sancionadas>.

Junta central de contadores. Estadísticas de contadores (2018). *Total contadores inscritos*.

Recuperado el 25 de febrero de 2018 de
https://docs.google.com/spreadsheets/d/1rWgADPeZXID1ovRGzAH5Sq37_xR--Qb2UGvxAENg71w/edit#gid=1792958402

Ley 43 de 1990. Por la cual se adiciona la ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de contador público y se dictan otras disposiciones. 13 de diciembre de 1990. DO 39602.

Ley 58 de 1931. Se crea la superintendencia de sociedades anónimas y se dictan otras disposiciones. 24 de abril de 1931.

Ley 73 de 1935. Se modifica el inciso 2º del Artículo 47 de la ley 64 de 1931. 18 de diciembre de 1935.

Ley 145 de 1960. Se reglamenta el ejercicio de la profesión de contador público. 30 de diciembre de 1960.

Ley 599 de 2000. Por la cual se expide el código penal colombiano. 24 de julio de 2000. DO.44097.

Navarro Morato, O. S & Ruiz Vargas, M. A., (2017). *Participación de contadores públicos en casos de corrupción en Colombia, 2004-2016*. Recuperado de
<http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2017/5sim/p/61D.pdf>

Responsabilidad. Recuperado el 30 de mayo de 2018 de
<https://www.significados.com/responsabilidad/>

Rivera Rodríguez, R.F. (2008). *La investigación documental*. Recuperado el 30 de mayo de 2018 de <http://www.mailxmail.com/curso-investigacion-documental/proceso-investigacion-documental>

Sampieri, R. H. (2000). Metodología de la investigación. México DF: MCGRAW HILL.

Sanción. Recuperado el 30 de mayo de 2018 de

<https://www.definicionabc.com/social/sancion.php>

Secretaria General del Senado. código de comercio (2018). *Funciones del revisor fiscal.*

Recuperado el 25 de febrero de 2018 de

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio_pr006.html#207

Secretaria General del Senado. código de comercio (2018). *Impugacion de decisiones de la asamblea o junta de socios.* Recuperado el 25 de febrero de 2018 de

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio_pr005.html#191

Secretaria General del Senado. código de comercio (2018). *Incumplimiento de funciones del revisor fiscal.* Recuperado 25 de febrero 2018 de

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio_pr006.html#216

Secretaria General del Senado. código de comercio (2018). *Reserva del revisor fiscal en el ejercicio de su cargo.* Recuperado el 25 de febrero de 2018 de

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio_pr006.html#214

Secretaria General del Senado. código de comercio (2018). *Responsabilidad del revisor fiscal.*

Recuperado el 25 de febrero de 2018 de

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio_pr006.html#211

Secretaria General del Senado. código de comercio (2018). *Responsabilidad penal del revisor fiscal que autoriza balances o rinde informes inexactos.* Recuperado el 25 de febrero de

2018 de

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio_pr006.html#212

Secretaría General del Senado. código de comercio (2018). *Sanciones impuestas al revisor fiscal.*

Recuperado el 25 de febrero de

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio_pr006.html#217

Semana.com. (29 de agosto de 2015). *Millonaria sanción a los revisores fiscales de InterBolsa.*

Recuperado el 08 de marzo de 2018 de <https://www.semana.com/economia/articulo/casi-interbolsa-historica-sancion-al-revisor-fiscal/440367-3>

Unidad de Información y Análisis Financiero UIAF. (2018). Lavado de activos. Recuperado el

30 de mayo de 2018 de

https://www.uiaf.gov.co/sistema_nacional_ala_cft/lavado_activos_financiacion_29271/lavado_activos

Unidad de Información y Análisis Financiero UIAF. (2018). *Prevención de actividades*

delictivas. Recuperado el 25 de febrero de 2018 de

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_organico_sistema_financiero_pr003.html#102