

**La importancia de la contaduría pública en la fiscalización y auditoría tributaria: Un
enfoque crítico**

**Anggie Tatiana Tarazona Barrero, Eugenia Patricia Joya Arenales, Karen Daniela
Ortiz Medina**

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

Opción de grado: Diplomado en Legislación Tributaria

Director

Carmen Cecilia Martínez de Beltrán

Especialista en Finanzas y Docencia Universitaria

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

2024

Contenido

Introducción	7
1. La importancia de la contaduría pública en la fiscalización y auditoria tributaria: un enfoque critico	8
1.1 Planteamiento del problema.....	8
1.2 Justificación.....	9
1.3 Objetivo general	10
1.3.1. Objetivos específicos.....	11
2. Casuística	11
2.1. Marco conceptual	20
2.2 Estado del arte	21
2.2.1. Antecedentes a nivel internacional	21
2.2.2. Antecedentes a nivel nacional	23
2.3 Marco Legal	23
Ley 1314 de 2009	23
3. Metodología	25
4. Resultados	26
5. Conclusiones.....	26
Referencias.....	28

Lista de tablas

Tabla 1. <i>Cargo y tiempo de desempeño – Figura 1</i>	12
Tabla 2. <i>Tipo de organización – Figura 2</i>	13
Tabla 3. <i>Nivel educativo – Figura 3</i>	14
Tabla 4. <i>Reformas tributarias – Figura 4</i>	15
Tabla 5. <i>Resistencia al pago de impuestos – Figura 5</i>	16
Tabla 6. <i>Herramientas tecnológicas – Figura 6</i>	17
Tabla 7. <i>Capacitación y actualización profesional – Figura 7</i>	18
Tabla 8. <i>Aspectos a mejorar – Figura 8</i>	19

Lista de figuras

Figura 1. <i>Cargo y tiempo de desempeño</i>	12
Figura 2. <i>Tipo de organización</i>	13
Figura 3. <i>Nivel educativo</i>	14
Figura 4. <i>Reformas tributarias</i>	15
Figura 5. <i>Resistencia al pago de impuestos</i>	16
Figura 6. <i>Herramientas tecnológicas</i>	17
Figura 7. <i>Capacitación y actualización profesional</i>	18
Figura 8. <i>Aspectos a mejorar</i>	19

Resumen

En los últimos años la contabilidad se ha convertido en herramienta fundamental en las empresas pues permite obtener la información actualizada para el cálculo de impuestos con el fin de dar cumplimiento a la ley tributaria que regula la relación jurídica existente entre el Estado y los contribuyentes, en la cual la Dirección de Impuesto y aduanas nacionales DIAN, juega un papel muy importante, por tanto, es por ello que el contador público, se ve inmerso en desarrollar sus funciones con ética y responsabilidad social.

El presente trabajo, busca describir desde un enfoque crítico, la importancia que tiene la profesión contable en un proceso de fiscalización y auditoría tributaria, así como los desafíos que se enfrentan los contadores públicos en el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, teniendo en cuenta el rol que estos desempeñen sea como contador público o revisor fiscal.

Palabras clave: fiscalización, contador público, auditoría tributaria, impuestos

Abstract

In recent years, accounting has become a fundamental tool in companies as it allows to obtain updated information for the calculation of taxes in order to comply with the tax legislation issued by the National Tax and Customs Directorate DIAN, which is why the accountant is immersed in developing their functions with ethics and social responsibility.

This document seeks to describe from a critical approach the importance of the accounting profession in a process of tax audit and tax audit, as well as the challenges faced by public accountants in the development and performance of their duties, taking into account the role they play either as public accountant or tax auditor.

Keywords: audit, public accountant, tax audit, taxes

Introducción

La presente investigación se centra en evaluar críticamente el impacto de la Contaduría Pública en la fiscalización y Auditoría Tributaria, identificando los desafíos que se enfrentan en el ejercicio de sus funciones, a través del enfoque analítico y reflexivo, se buscará ofrecer estrategias y recomendaciones para fortalecer la cultura tributaria de manera responsable y ética siendo soporte fundamental para el desarrollo económico y social del país.

En Colombia el cumplimiento de las obligaciones tributarias juega un papel importante, puesto que, representa una de las formas más importantes de recaudo que tiene el estado colombiano y es la contaduría pública el pilar fundamental del proceso de fiscalización y la auditoría encargada de asegurar la transparencia y equidad de los contribuyentes, a pesar de la importancia surgen interrogantes sobre la efectividad y la capacidad de enfrentar los desafíos fiscales como reformas tributarias, actualizaciones, capacitaciones , presión y carga laboral que pueden incidir en la calidad del trabajo.

En consecuencia y como resultado de la investigación se identificarán críticamente los desafíos que enfrenta el profesional y se propondrán estrategias y recomendaciones orientadas a fortalecer la labor del profesional contable que fortalezcan la transparencia, ética y responsabilidad fiscal tanto de empresas como personas naturales responsables de obligaciones tributarias.

1. La importancia de la contaduría pública en la fiscalización y auditoria tributaria: un enfoque critico

1.1 Planteamiento del problema

En la actualidad, el cumplimiento de las obligaciones tributarias es fundamental para el desarrollo económico y social de Colombia. Por lo tanto, la contaduría pública ejerce un papel determinante en el proceso de fiscalización y auditoria, garantizando la transparencia y equidad de los contribuyentes, frente al Estado. Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales DIAN.

Sin embargo, a pesar de la importancia asignada en la fiscalización y auditoria tributaria surgen algunos interrogantes sobre el cumplimiento efectivo y la capacidad de enfrentar los desafíos presentes en el ámbito fiscal. Es necesario abordar críticamente los problemas y obstáculos que afectan el desempeño de los contadores públicos en esta área, a fin de mejorar su papel como agentes clave para el cumplimiento de obligaciones tributarias formales y sustanciales.

Algunos de los problemas que se enfrentan los contadores como agentes claves del cumplimiento tributario podrían ser: sistema tributario complejo sujeto a constantes reformas tributarias lo que puede dificultar la interpretación y aplicación de regulaciones tributarias, falta de actualización y capacitación, presión y carga laboral lo cual de alguna manera puede afectar la calidad del trabajo y su capacidad de realizar la fiscalización adecuada, y a su vez la evasión fiscal que representan desafíos significativos en materia tributaria.

La contaduría pública desempeña un papel fundamental en el contexto de la fiscalización y auditoria tributaria, sin embargo, la efectividad de su labor y su verdadera importancia en este ámbito son cuestiones que requieren un análisis detallado y crítico.

El cumplimiento tributario es esencial para el funcionamiento del país y por ende el bienestar de la sociedad en general; y en este sentido, los contadores públicos son idóneos para conducir a los contribuyentes por el buen camino del cumplimiento y responsabilidad de las obligaciones ante la autoridad competente.

Los desafíos que enfrentan los profesionales en la contaduría pública al ejercer sus funciones como dador de fe pública en materia de fiscalización y auditoría tributaria están relacionados con las reformas tributarias constantes, capacitación y actualización profesional, resistencia del contribuyente al no pago de tributos, falta de herramientas tecnológicas adecuadas.

El enfoque crítico pretende dar claridad sobre los problemas y obstáculos que afectan la labor de la contaduría pública en este ámbito y con base a los hallazgos, proponer estrategias y recomendaciones que permitan fortalecer su rol en la cultura tributaria, promoviendo una mayor responsabilidad y transparencia asegurando el cumplimiento de las obligaciones ficales de manera más efectiva.

En última instancia, el enfoque crítico y la identificación de los desafíos son fundamentales para mejorar la eficiencia y efectividad de la contaduría pública en el proceso de fiscalización y auditoría tributaria contribuyendo a asegurar que los recursos fiscales impulsen positivamente el desarrollo económico de la región santandereana y de todo el país.

1.2 Justificación

En la actualidad es de gran relevancia evaluar detalladamente el papel de la contaduría pública en la fiscalización y auditoría tributaria, así como se hace necesario revisar e identificar los desafíos del contador público en el ejercicio de su profesión. Los resultados obtenidos permitirán identificar las principales estrategias y recomendaciones para mejorar la contribución

que realizan los contadores públicos en el cumplimiento tributario, fomentando una mayor responsabilidad y una cultura tributarias más sólida.

Además, al realizar el análisis crítico del impacto de la contaduría pública en el ámbito tributario, implica, poder contribuir al debate académico y profesional sobre la importancia de fortalecer la función del Contador Público como agente clave en el sistema tributario, lo que a su vez puede contribuir positivamente en el desarrollo económico y social del país.

Para el análisis de los principales obstáculos que enfrentan en la actualidad los Contadores públicos se revisaran diferentes perspectivas de expertos en contabilidad, profesionales tributarios hasta funcionarios gubernamentales para obtener una visión integral del tema, esta investigación no se enfoca en resolver problemas individuales de cumplimiento tributario de empresas o personas naturales, sino que se centra en el análisis general para ofrecer recomendaciones y propuestas que beneficien a la sociedad en conjunto, mejorando la efectividad del sistema tributario y fomentando la cultura tributaria responsable y ética.

Por lo tanto, se plantea la siguiente pregunta de investigación:

¿Cuál es el verdadero impacto de la Contaduría Pública en la fiscalización y auditoría tributaria, identificando los principales obstáculos que enfrentan los Contadores Públicos en el ejercicio de sus funciones, desde una perspectiva crítica?

1.3 Objetivo general

Analizar críticamente la importancia de la contaduría pública en el proceso de fiscalización y auditoría tributaria, con el fin de identificar los desafíos que enfrentan los Contadores Públicos en el ejercicio de sus funciones y proponer estrategias para fortalecer su papel como agentes claves en el cumplimiento tributario efectivo y eficiente.

1.3.1. Objetivos específicos

Evaluar la efectividad del desempeño de la Contaduría Pública en la fiscalización y auditoria tributaria, teniendo en cuenta su contribución al aseguramiento y cumplimiento de obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes mediante un instrumento de recolección de datos.

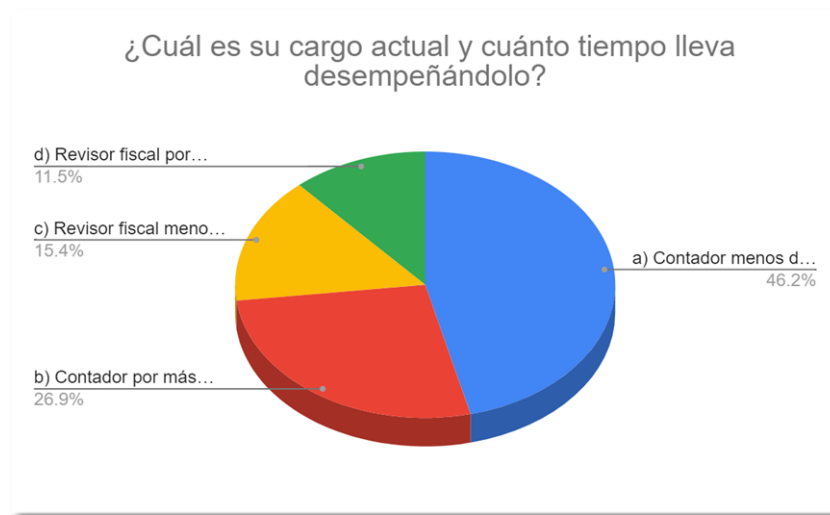
Analizar la información recolectada para identificar críticamente los principales desafíos que enfrentan los Contadores Públicos al ejercer sus funciones dentro del proceso de fiscalización y auditoria tributaria.

Proponer estrategias y recomendaciones orientadas a fortalecer la labor de la contaduría pública en la cultura tributaria, promoviendo la transparencia, ética y responsabilidad fiscal tanto en empresas como en los contribuyentes personas naturales.

2. Casuística

Con el objetivo de evaluar la efectividad del desempeño de la Contaduría Pública en la fiscalización y auditoria tributaria, su contribución al aseguramiento y cumplimiento de obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes se aplicó una encuesta de preguntas cerradas.

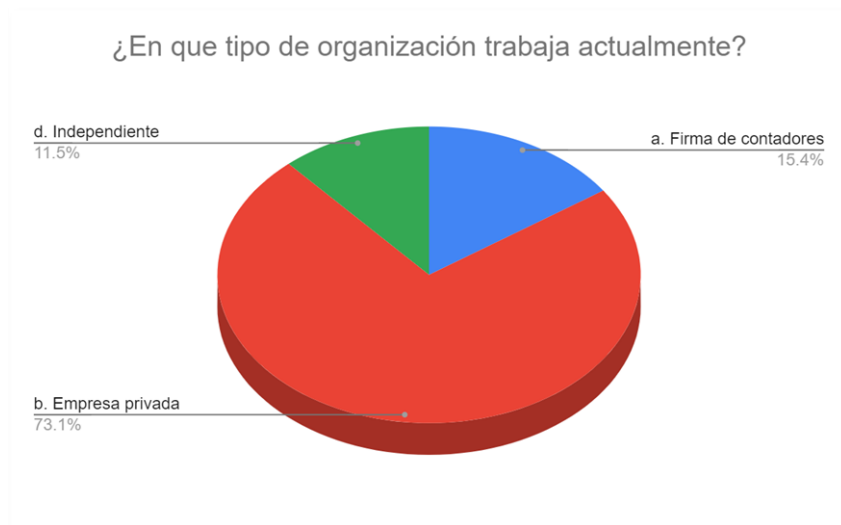
Para analizar los datos recolectados es importante mencionar los aspectos generales.

Figura 1. Cargo y tiempo de desempeño.**Tabla 1.** Cargo y tiempo de desempeño – Figura 1

Opción	Cantidad	Porcentaje
a) Contador menos de 5 años	12	46.2%
b) Contador por más de 5 años	7	26.9%
c) Revisor fiscal menos de 5 años	4	15.4%
d) Revisor fiscal por más de 5 años	3	11.5%
Total	26	100%

En cuanto al cargo actual se evidenció que 46.2% del total encuestados son Contadores por menos de 5 años y el segundo grupo más grande 26.9% está conformado por Contadores por más de 5 años. Frente a los Revisores Fiscales tanto con menos de 5 años (15.4%) como con más de 5 años (11.5%) son menos frecuentes estos cargos.

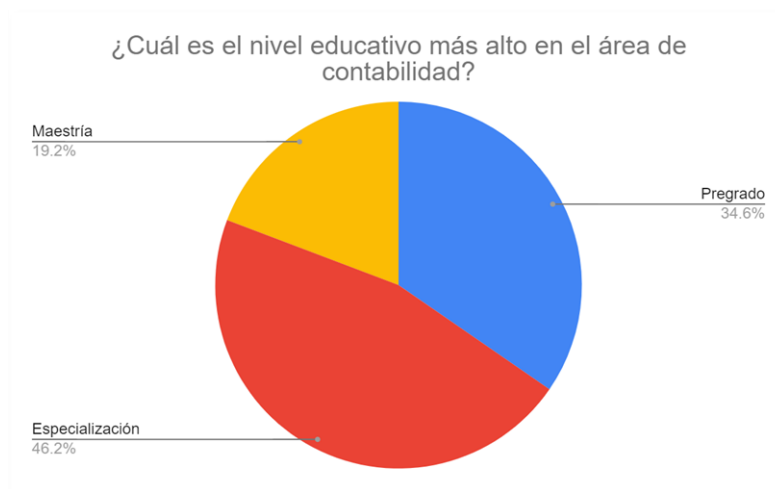
Identificar el cargo actual y el tiempo desempeñando el cargo permite entender la estructura de los perfiles y la experiencia de las personas encuestadas dentro del ámbito de Auditoria y Contabilidad para realizar análisis estratégicos.

Figura 2. *Tipo de organización***Tabla 2.** *Tipo de organización – Figura 2*

Opción	Cantidad	Porcentaje
a) Firma de contadores	4	15.4%
b) Empresa privada	19	73.1%
c) Sector público	0	0.0%
d) Independiente	3	11.5%
Total	26	100.0%

En lo referente al tipo de organización en la cual laboran, se observó que en su mayoría en un 73.1% trabajan en empresas privadas, lo que indica que en gran medida están empleados en el sector privado, mientras que en el sector público no se encontraron profesionales de acuerdo con los encuestados, lo que se convierte en un hallazgo notable y muestra las preferencias de mercado laboral dentro del contexto de los encuestados.

Los resultados son útiles para comprender la distribución de empleo en las organizaciones, incluso podría mostrar la oportunidad de ofrecer los servicios en el sector público con ausencia de personas, así mismo brindar pautas de desarrollo profesional contable.

Figura 3. *Nivel educativo***Tabla 3.** *Nivel educativo – Figura 3*

Opción	Cantidad	Porcentaje
Pregrado	9	34.6%
Especialización	12	46.2%
Maestría	5	19.2%
Total	26	100.0%

La mayoría de encuestados tiene una especialización como su nivel educativo más alto en el área contable con un 46.2%, en segunda medida tenemos con un 34.6% con pregrado, la alta fracción de encuestados con especialización indica la tendencia de los profesionales contables, pero a su vez los resultados sugieren que el pregrado sigue siendo relevante y común en los encuestados.

Los resultados son guía para identificar las preferencias educativas e identificar las necesidades de desarrollo profesional dentro del ámbito contable, la tabla ofrece una visión del nivel educativo útil para la planificación en cuanto a lo referente al campo contable.

Figura 4. Reformas tributarias**Tabla 4. Reformas tributarias – Figura 4**

Opción	Cantidad	Porcentaje
a) No afecta la profesión	3	12%
b) Afecta en gran medida la profesión	22	85%
c) Tiene un impacto bajo	1	3.8%
Total	26	100%

La gran mayoría con un porcentaje de (85%) considera que las constantes reformas afectan en gran medida la profesión del Contador, lo que sugiere que las reformas tienen un impacto en la manera en que el profesional realiza el trabajo y las exigencias del mismo, con un porcentaje del (12%) opina que las reformas no afectan al asesor contable, los resultados sugieren la importancia de mantenerse actualizado y adaptarse a los cambios normativos.

La percepción de las reformas influye en la capacitación y el desarrollo del Contador, para enfocarse en las áreas específicas con los cambios de normas dando una perspectiva sobre el impacto en el ejercicio de su profesión y la importancia de mantenerse actualizado en lo relacionados con cambios normativos.

Figura 5. Resistencia al pago de impuestos

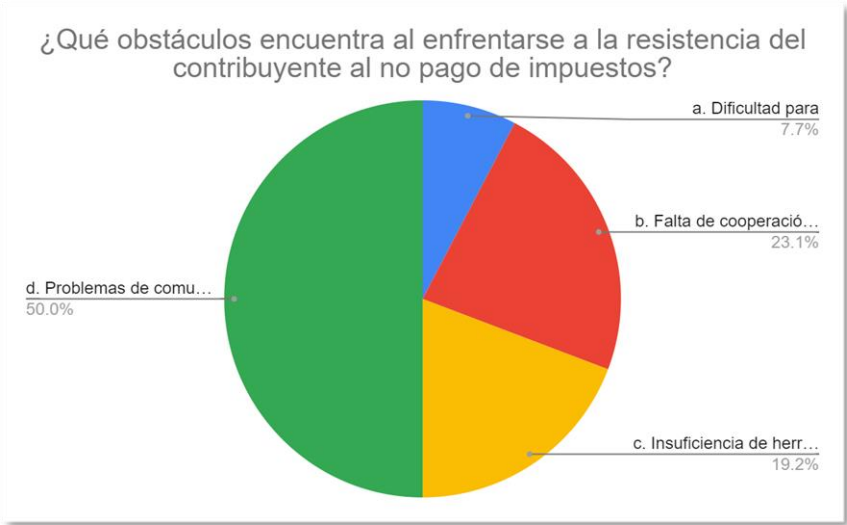


Tabla 5. Resistencia al pago de impuestos – Figura 5

Opción	Cantidad	Porcentaje
a) Dificultad para acceder a la información	2	7.7%
b) Falta de cooperación del contribuyente en proporcionar documentación e información	6	23.1%
c) Insuficiencia de herramientas para detección y seguimiento de irregularidades tributarias	5	19.2%
d) Problemas de comunicación y entendimiento del contribuyente sobre las obligaciones tributarias	13	50.0%
Total	26	100.0%

Los resultados con un (50%) identifican que el principal obstáculo es la falta de comprensión y comunicación efectiva con los contribuyentes sobre sus obligaciones tributarias lo que se convierte en un desafío significativo, continua en importancia con un 23.1% la falta de cooperación del contribuyente y proporcionar información; factor crucial de resistencia al pago de impuestos.

Los resultados sugieren la necesidad de mejorar las herramientas de detección de irregularidades en materia tributaria para abordar esa resistencia al pago de impuestos, asimismo percibe la manera de fortalecer la comunicación con el contribuyente para mejorar la transparencia

y accesibilidad a la información con el fin de mejorar las prácticas contables y fiscales relacionados con cambios normativos.

Figura 6. Herramientas tecnológicas

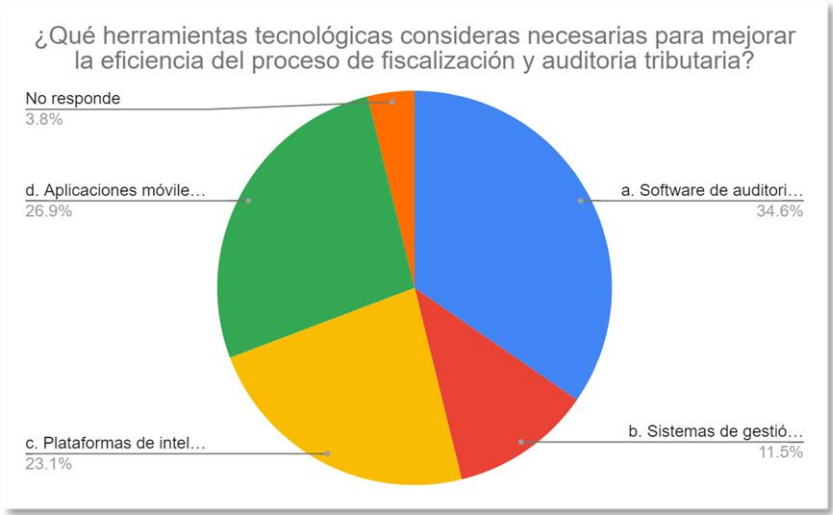


Tabla 6. Herramientas tecnológicas – Figura 6

Opción	Cantidad	Porcentaje
a) Software de auditoría automatizada para analizar gran cantidad de información	9	34.6%
b) Sistemas de gestión documental electrónica	3	11.5%
c) Plataformas de inteligencia artificial para identificar patrones de evasión fiscal	6	23.1%
d) Aplicaciones móviles para facilitar la presentación de declaraciones tributarias y acceso a la información fiscal	7	26.9%
No responde	1	3.8%
Total	26	100.0%

El Software de auditoria automatizada con un (34.6%) indica una alta demanda de herramientas que permita analizar gran cantidad de información para mejorar la eficiencia de auditorías, en un (23.1%) sugiere utilizar plataformas de inteligencia artificial para identificar esos

patrones de evasión fiscal, así mismo desarrollar aplicaciones móviles que permitan facilitar la presentación de las declaraciones tributarias tienen un resultado del (26.9%).

Se observo la importancia de la modernización de las tecnologías para mejorar los procesos de fiscalización y auditoria, orientando a la implementación de herramientas que fortalezcan la capacidad de supervisión, cumplimiento fiscal y mejora continua en este ámbito.

Figura 7. Capacitación y actualización profesional

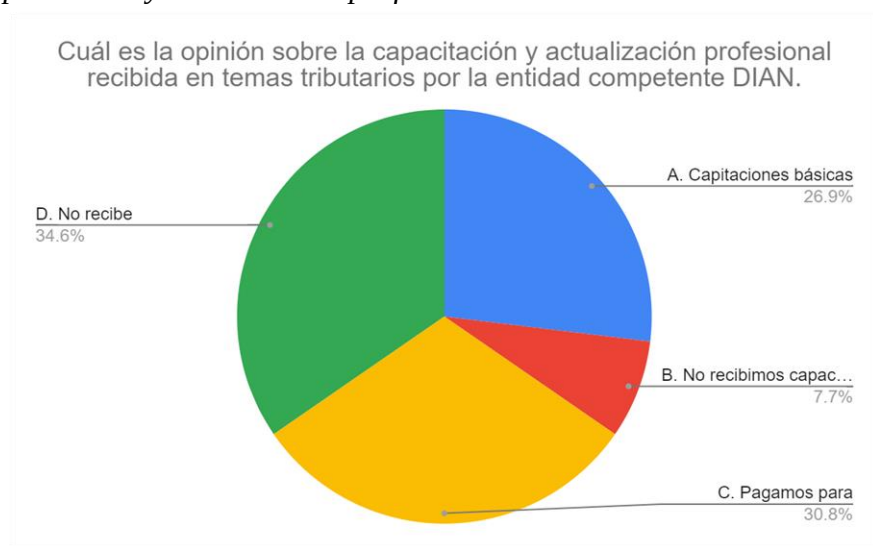


Tabla 7. Capacitación y actualización profesional – Figura 7

Opción	Cantidad	Porcentaje
a) Capacitaciones básicas	7	26.9%
b) No recibimos capacitaciones	2	7.7%
c) Pagamos para capacitarnos con entidades diferentes a la Dian	8	30.8%
d) No recibe capacitaciones, lee interpreta y aplica la norma	9	34.6%
Total	26	100.0%

Los resultados sugieren que un 34.6% del total de los encuestados confía en su propia iniciativa para no depender de capacitaciones formales, asimismo en un 30.8% muestra que

muchos profesionales prefieren capacitaciones fuera de la DIAN posiblemente por calidad, especialización o disponibilidad, sin embargo, en un 26.9% de los encuestados reciben capacitación directamente de la DIAN.

Este análisis permite reflejar las percepciones sobre la efectividad y accesibilidad a las capacitaciones de la DIAN y la manera de influir en la planeación de capacitaciones y actualizaciones de los profesionales con el fin de satisfacer las necesidades de los Contadores en al ámbito tributario.

Figura 8. Aspectos a mejorar



Tabla 8. Aspectos a mejorar – Figura 8

Opción	Cantidad	Porcentaje
a) Mejorar la claridad de la normatividad tributaria aplicable incluidas las reformas	11	42.3%
b) Fortalecer la capacitación y el desarrollo del profesional contable	6	23.1%
c) Aumentar la transparencia del proceso de fiscalización para generar confianza a los contribuyentes	4	15.4%
d) Facilitar recursos y herramientas avanzadas para mejorar la efectividad de la fiscalización	5	19.2%
Total	26	100.0%

2.1. Marco conceptual

En este capítulo se describe conceptos fundamentales que permiten contextualizar la información para el desarrollo del trabajo.

En Colombia existe un rol de Revisor fiscal corresponde a un profesional contable en el cual se depositan ciertas responsabilidades, quien a su vez apoya la importancia de la contaduría pública en la fiscalización y la auditoría tributaria, sin embargo, es importante mencionar que cumple con un papel de auditor dentro de las organizaciones, existiendo dicho rol en otros países, pero su nombre es único en Colombia. Por lo cual, podemos evidenciar diferentes conceptos que se relacionan con la Revisoría Fiscal.

Contador Público: Persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente Ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general (Ley 43 de 1990 Art 1).

Revisoría fiscal: En Colombia es considerada también como una disciplina que se desprende de la profesión contable, como un órgano de control y supervisión en las compañías, así mismo estas entidades deben cumplir con ciertos requerimientos para el nombramiento de esta figura al interior de sus entidades, la cual debe ser nombrada por la asamblea general de accionistas según el artículo 204 del código de comercio (Rengifo, s.f.).

Obligación tributaria: Se originan por la facultad que tiene el Estado de la creación de los impuestos, sobre las utilidades generadas y los contribuyentes están en la obligación formal y sustancial de aportar de acuerdo con la capacidad de pago (Actualicese, 2014).

Fiscalización: Hace referencia a la revisión de la aplicación correcta de las normas tributarias, de acuerdo con la normatividad legal aplicable.

Impuestos: Son tributos que pagan los particulares y sobre los cuales el estado no está obligado a dar contraprestación directa alguna por los mismos (Actualicese, 2021).

Sujeto activo: El ente que cuenta con facultades para establecer y exigir el pago de las obligaciones tributarias, así mismo, para administrar los recursos recaudados (Actualicese, 2014).

Sujeto pasivo: Son las personas naturales o jurídicas obligadas a pagar los tributos a favor del sujeto activo y se encuentra obligado a dar cumplimiento a las obligaciones tributarias establecidas (Actualicese, 2014).

Hecho generador: Son las conductas que dan nacimiento a la obligación de pagar los tributos de acuerdo con lo establecido por la legislación (Actualicese, 2014).

Base gravable: Valor sobre el cual se debe aplicar la tarifa del impuesto (Actualicese, 2014).

Tarifa: El porcentaje aplicable establecido por la ley y que aplicado a la base gravable determina el valor del tributo (Actualicese, 2014).

2.2 Estado del arte

2.2.1. Antecedentes a nivel internacional

A nivel internacional se destaca que a raíz de los cambios en las políticas internacionales en materia tributaria que buscan optimizar y disminuir los costos asociados a recopilar información, hacer transacciones con impulso hacia el crecimiento del mercado internacional, se han desarrollado tecnologías con sistemas de declaraciones electrónicas que a su vez representa menos visitas por funcionarios de la administración de estado (Faúndez et al., 2018).

En el artículo muestran que en países de Latino América se implementan las auditorías tributarias vinculándose directamente a los procedimientos electrónicos de las empresas, por otro lado busca demostrar a través del análisis las irregularidades en la regulación frente a la vulneración de los derechos de los contribuyentes; como se menciona la revista “la gestión y administración del Estado debe considerar aquellos medios que permitan a los contribuyentes facilitar el cumplimiento de deberes, evitando que los actos de la autoridad fiscalizadora se constituyan en arbitrarios o ilegales” (Faúndez et al., 2018).

Concluye que, aunque solo en países que se desarrollan este tipo de auditorías como son Chile, México, Brasil, Perú, Bolivia, Argentina y Venezuela, en los demás países que cabe la posibilidad de aplicación este tipo de método ocasionaría casuales dificultades frente a los derechos de los contribuyentes en temas como elaborar actas de inspección, resguardo de la información y destrucción al finalizar la auditoría.

De igual forma la regulación debe tener medios electrónicos que notifiquen al contribuyente, así se aplique en países donde se desarrolla la divulgación que si es un criterio unificado a nivel regional.

La auditoría tributaria debe basarse en la normatividad tributaria, para efectuar los respectivos cálculos de los impuestos aplicables, el propósito de este tipo de auditorías tiene evitar riesgos por sanciones a las entidades, ya que se pueden generar contingencias por desconocimiento de dicha normativa o malas prácticas (Berita, 2021).

Concluye que, las auditorías preventivas disminuyen los riesgos en presentar cualquier tipo de contingencias en nivel de impuestos, así como detectar oportunamente infracciones que se puedan subsanar a tiempo.

2.2.2. Antecedentes a nivel nacional

Los Contadores, y especialmente en Colombia quien ejerce como Revisor Fiscal, se le han designado responsabilidades en temas tributarios y actualmente se incluyen las responsabilidades de certificar y dictaminar la información que se genera dentro de las empresas, con el objetivo de servir de base para terceros interesados en la información generada de acuerdo al grupo económico al que pertenece la compañía (Villa, et ál, 2018).

En la actualidad se puede observar que tenemos una debilidad en las normas que regulan la profesión del revisor fiscal en el tema de emitir opiniones y en el tema de certificaciones, es por lo que se requiere que se actualice y reglamente de manera justa la responsabilidad profesional en materia de Impuestos.

En su investigación Cárdenas, et ál., (2023) “Enfocada al análisis de las tecnologías de información y comunicación utilizadas por la autoridad tributaria Administración Tributaria de Colombia (DIAN), con relación a las estrategias implementadas para mejorar la recaudación de impuestos y prevenir la evasión fiscal en la transformación digital.” Pretenden identificar las tecnologías aplicadas durante 2020 a 2023 y su impacto analizando las necesidades del entorno tributario actual.

Dentro de las normas que sustentan la investigación se podrían mencionar como soporte:

2.3 Marco Legal

Ley 1314 de 2009

Esta Ley regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el

procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento (Ley 1314 de 2009 - Gestor Normativo, s.f.).

Esta norma tiene observancia en los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con estándares internacionales de aceptación mundial que permiten mejorar las prácticas y la evolución de los negocios y su aplicación es para todas las personas naturales y jurídicas que de acuerdo a la normatividad estén obligadas a llevar contabilidad. (Función pública, 2009)

Normas de aseguramiento de la información (NAI) y otras

El proceso de convergencia hacia estándares internacionales va más allá de las NIIF; y es que de acuerdo con la Ley 1314 del 2009, el aseguramiento de la información también hace parte de todo esto. Con la expedición del Decreto 302 del 2015, compilado en el DUR 2420, el cual a su vez fue modificado por el Decreto 2496 del mismo año, se incorporaron en el ordenamiento nacional las Normas de Aseguramiento de la Información. Es importante precisar que este 21 conjunto de normas no deroga ni deja sin vigencia a las normas contenidas en la Ley 43 de 1990 con respecto a los temas de auditoría y código de ética, sino que llega para complementarlas y hacerlas más aterrizadas a la actualidad del ejercicio profesional. (Desde la Ley 1314 del 2009 hasta el Decreto 302 del 2015, 2015)

Normas internacionales de auditoria (NIAS) son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al Revisor Fiscal o Auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial (Actualícese, 2022).

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son Los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria (Gestiopolis.com, 2022).

Estatuto Tributario: Es el conjunto de normas que rigen la tributación en Colombia. Incluye disposiciones sobre impuestos nacionales, como el Impuesto sobre la Renta, el IVA y otros tributos (editorial la republica, 2024).

Ley 43 de 1990: Regula la profesión contable en Colombia, estableciendo las normas para el ejercicio de la contaduría pública y las responsabilidades de los contadores públicos (Niff, 1993).

Decreto 2649 de 1993: Define el marco conceptual y las normas de contabilidad en Colombia. Aunque ha sido en gran parte reemplazado por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sigue siendo relevante en algunos aspectos (Niff).

3. Metodología

La metodología aplicada fue descriptiva y explicativa contando además con estudio de caso, basadas en investigaciones sobre el tema con el objetivo de identificar los impactos de las tecnologías aplicadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN para mejorar los recaudos de impuestos y evasión fiscal, Su contribución trasciende la simple verificación de cifras, abarcando la promoción de prácticas empresariales responsables y el fortalecimiento del tejido socioeconómico. Así mismo, la herramienta aplicada corresponde a una encuesta en línea con el propósito de recolectar información de los profesionales encuestados a través de una serie de preguntas con el objetivo de conocer tendencias y opiniones con respecto al tema de investigación.

4. Resultados

Los resultados orientan la alta demanda de la normatividad clara y comprensible que facilite el cumplimiento con un total de 42.3%, así mismo se percibe con un resultado del 23.1% la necesidad de mejorar la formación y el desarrollo profesional en materia tributaria para fortalecer las capacidades de los profesionales, de la misma manera un 15.4% muestra la importancia de transparencia como factor clave de confianza.

El estudio sirve de guía para fomentar iniciativas de mejora en la legislación tributaria, buscando fortalecer la capacitación profesional, implementando tecnologías para aumentar la transparencia en los procesos de auditoría tributaria y fiscalización, por otra parte, aborda las necesidades de los profesionales de mejora y adaptación a los cambios.

5. Conclusiones

Del cuestionario desarrollado en la presente investigación para concluir críticamente la importancia de la Contaduría Pública en el proceso de fiscalización y auditoría tributaria, la mayoría de la población que respondió dicha encuesta se encuentran desempeñando sus funciones como Contadores en empresas privadas con un nivel de estudio en los departamentos contable de especialización, dichos profesionales mencionan que uno de los mayores retos en la profesión corresponde a las constantes reformas tributarias que se aprueban. Así mismo, se observa que al criterio de los profesionales uno de los mayores obstáculos corresponde a los problemas de comunicación y entendimiento de los contribuyentes sobre las obligaciones tributarias, lo que nos lleva a concluir que es importante fortalecer la concientización de los mismos para una adecuada participación conjunta de los terceros que deben intervenir en el proceso de cumplimiento tributario y los procesos de fiscalización y auditoría tributaria. Desde un enfoque crítico, se destaca

que la contaduría pública no solo se limita a funciones técnicas, sino que también debe considerar aspectos éticos y de responsabilidad social. Los contadores públicos deben actuar como guardianes de la integridad financiera, identificando y denunciando irregularidades, y trabajando en pro de un sistema tributario equitativo y justo. Además, la evolución constante de la normativa fiscal y la complejidad creciente de las operaciones empresariales exigen que los contadores públicos se mantengan actualizados y desarrollen competencias especializadas. La formación continua y el compromiso con estándares profesionales elevados son esenciales para enfrentar los desafíos contemporáneos de la fiscalización y auditoría tributaria.

Otro punto indispensable de análisis correspondió a las capacitaciones y/o actualizaciones tributarias teniendo en cuenta que uno de los mayores obstáculos se originan por las constantes reformas tributarias, para lo cual se concluye que existe diversidad en la actualización y/o capacitación profesional ya que algunos profesionales pagan para capacitarse con entidades diferentes a la DIAN, algunos no reciben capacitaciones y se enfocan en la lectura y aplicación de la norma y otros solo reciben capacitaciones básicas.

Teniendo en cuenta las diversas dificultades o retos en dichos procesos los profesionales consideran importantes herramientas como un software de auditoría automatizada para analizar el gran volumen de información y aplicaciones móviles para facilitar la presentación de las declaraciones tributarias y el acceso a la información fiscal.

Para finalizar uno de los puntos claves que se consideraron por los profesionales encuestados para mejorar el proceso de fiscalización y auditoría tributaria corresponde a mejorar la claridad de la normativa tributaria.

Referencias

- Actualicese. (2014). *Actualicese*. <https://actualicese.com/que-es-la-obligacion-tributaria/>
- Actualicese. (8 de Abril de 2014). *Actualicese*. <https://actualicese.com/elementos-obligacion-tributaria/>
- Actualicese. (2019). *Actualicese*.
- Actualicese. (17 de Septiembre de 2021). *Actualicese*. <https://actualicese.com/definicion-y-clasificacion-de-los-tributos/>
- Actualicese. (24 de 06 de 2022). *Actualicese*. <https://actualicese.com/norma-internacional-de-auditoria-nia-definicion-estructura-y-contenido/>
- Berita Pinchi. (2021). *Auditoria Tributaria preventiva para la reduccion de contingencias en la empresa GIBAGO PERU S.A.C. PUCALLPA*.
- Cardenas, et ál. (2023). *Transformación digital y recaudación de impuestos: Análisis de las tecnologías de información y comunicación en la Administración Tributaria de Colombia (DIAN) 2020-2023*. Girardot.
- Carreño Cárdenas M. D.P. (2022). *Análisis los Procesos de Fiscalización Tributaria en el IVA y la Renta en Colombia*.
- Decreto 2420 de 2015. (2015).
- Desde la Ley 1314 del 2009 hasta el Decreto 302 del 2015. (23 de 07 de 2015). <https://actualicese.com/desde-la-ley-1314-del-2009-hasta-el-decreto-302-del-2015/>
- editorial la republica. (2024). *editorial la republica*.
- Faúndez et al. (2018). La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: Un estudio comparado en América Latina. *Revista chilena de derecho y tecnología*., págs. 7(2)-113-135.

Función pública. (13 de Julio de 2009). *Función pública.*

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833#:~:text=Por%20la%20cual%20se%20regulan,responsables%20de%20vigilar%20su%20cumplimiento.>

Gestiopolis.com. (24 de agosto de 2022). *Gestiopolis.com.* <https://www.gestiopolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-que-son-y-cuales-son/>

Ley 1314 de 2009 - Gestor Normativo. (s.f.).

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>

Ley 43 de 1990 Art 1. (s.f.).

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66148>

Niff. (1993). <https://niif.com.co/decreto-2649-1993/>

Rengifo. (s.f.). *Universidad militar nueva granada.* Recuperado el 2014, de <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/13056>

Villa, et ál. (2018). *LA FUNCIÓN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA EN EL CONTEXTO DEL ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN. innovación y competitividad.*