

LA RESPONDABILIDAD (ACCOUNTABILITY) DEL REVISOR FISCAL

C .P. CARLOS FREDDY MARTÍNEZ GÓMEZ

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA
REMINGTON
SEDE MEDELLIN**



OBJETIVOS

**FORMULAR OBSERVACIONES E
INTERPRETACIONES RESPECTO DE:**

- las prácticas generalizadas en la elaboración del dictamen del Revisor Fiscal

OBJETIVOS

- La responsabilidad del Revisor Fiscal en el ejercicio profesional y las organizaciones
- Las escuelas de control y su incidencia en la estructura del dictamen

Introducción

Rendición de cuentas: “Accountability ” [...] el sentido que se le da a la rendición de cuentas no solo incluye la transparencia en el uso de los recursos monetarios sino también en la toma de decisiones y en las acciones realizadas. (Newell y Bellour).

La responsabilidad de las empresas:

- **Tener en cuenta las consecuencias de sus acciones con el entorno y los diferentes agentes, planteado interrogantes en lo concerniente al desarrollo económico y la responsabilidad social de las mismas, en términos de ¿Cuál es el papel que las empresas deben jugar en las sociedades?.**

El desarrollo socioeconómico y la responsabilidad de las empresas

En la antigua Grecia se reconocía la necesidad y los límites de comercio.

Platón recomendaba una estricta regulación de las actividades comerciales.

Aristóteles rechazaba la idea de la usura. Consideraba que el interés y la usura eran prohibidos; el vendedor debía establecer precios justos, el empleador pagar salarios normales.

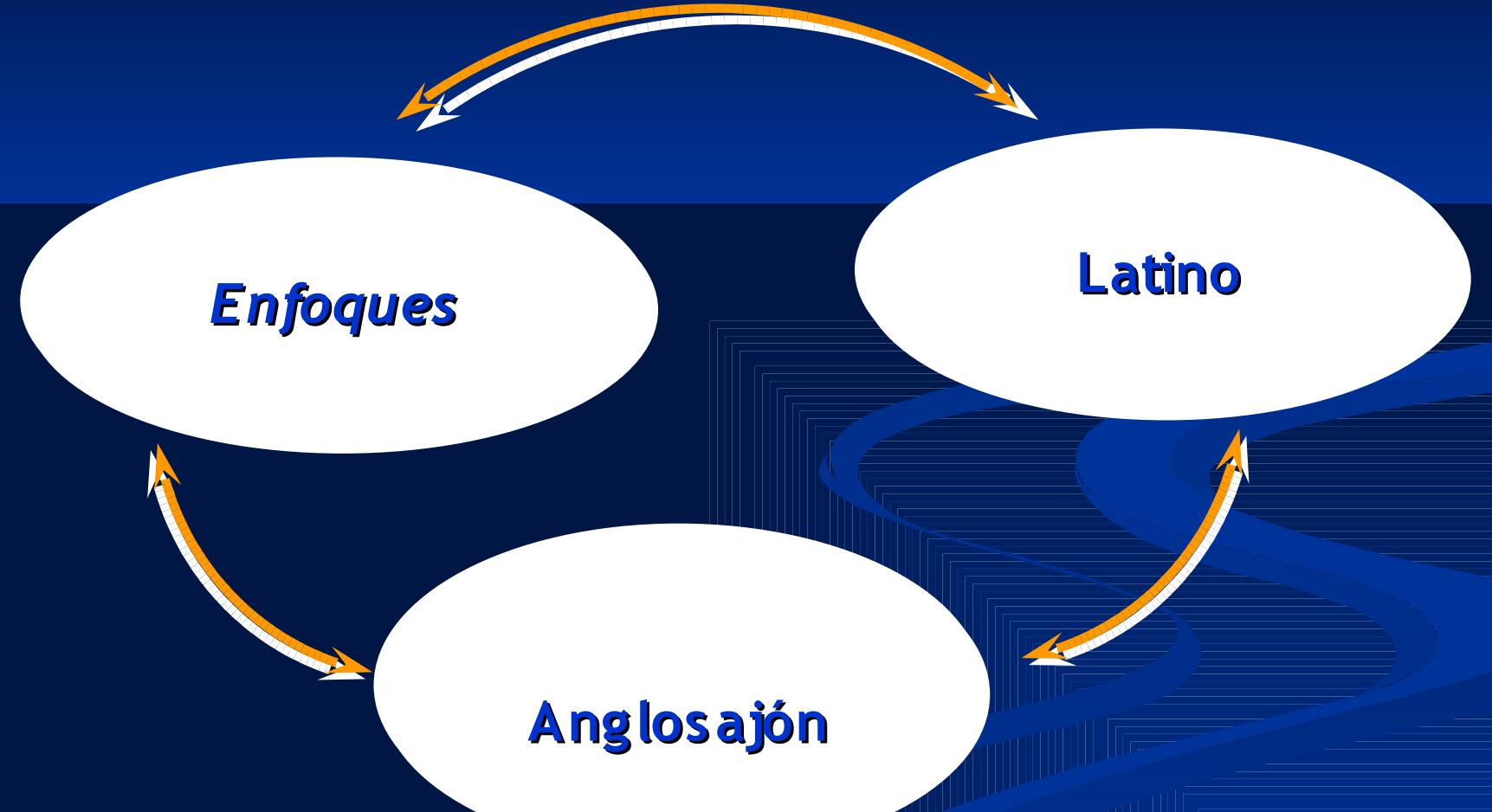
Milton Friedman sostenía que no había sino más que una sola responsabilidad social de la empresa, cual era la de utilizar sus recursos y crear actividades para aumentar sus ganancias, pero respetando las reglas de juego establecidas por la sociedad, aceptando de antemano las reglas de la libre competencia, sin trampas ni fraudes.

“El rendimiento económico es la primera responsabilidad de un negocio. El negocio que no muestra utilidades iguales por lo menos al costo de capital es socialmente irresponsable”. Peter Drucker.

- Desde Maslow, las necesidades humanas son de alguna manera jerarquizadas; cuando las necesidades básicas, físicas, de seguridad son satisfechas, las necesidades sociales se convierten en prioritarias.

- Así, “las reivindicaciones y los debates sociales hacen surgir la salud, las condiciones biológicas y más todavía, la calidad de las relaciones entre las personas, como los elementos esenciales en la satisfacción de necesidades.

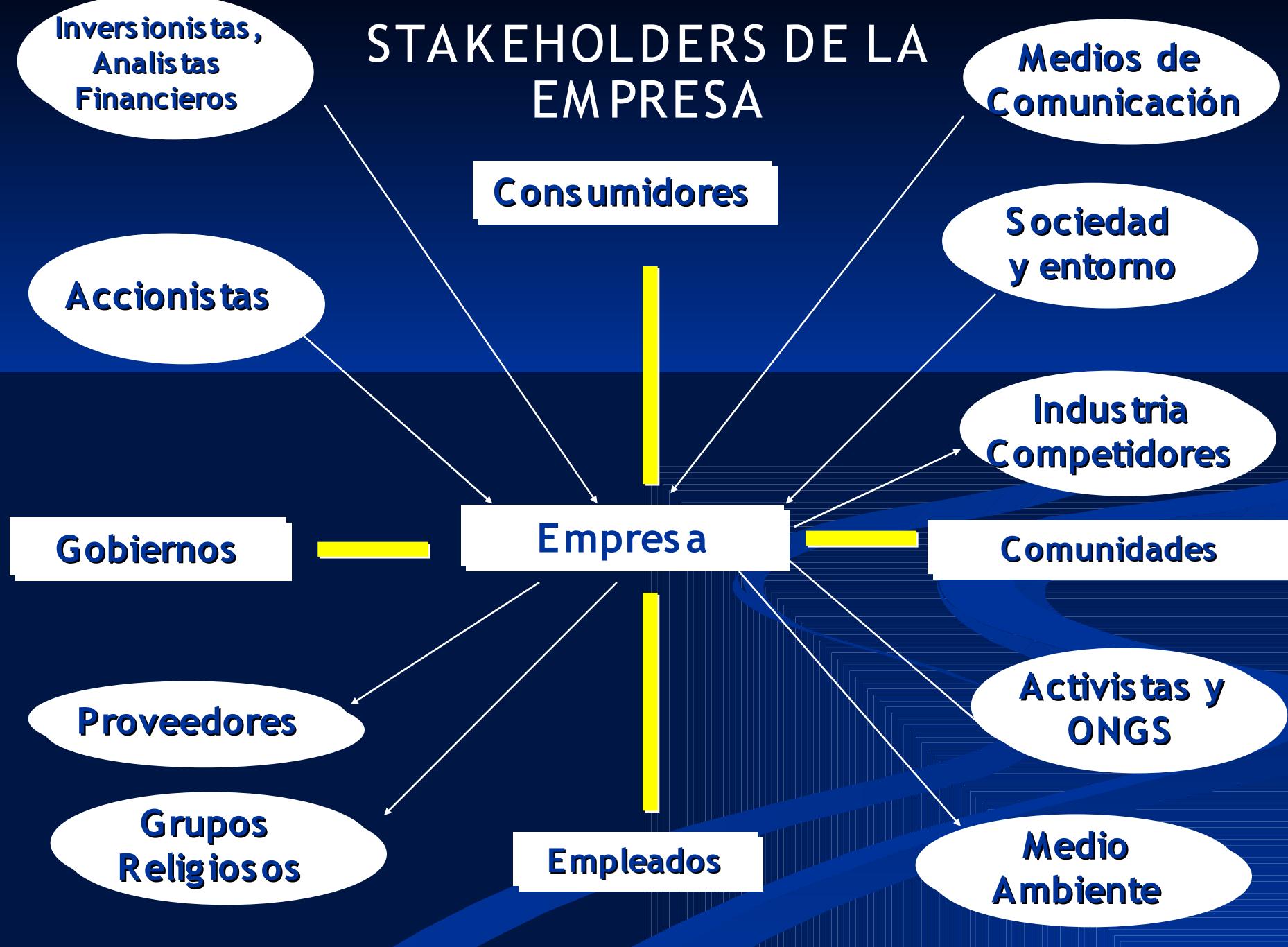
La empresa



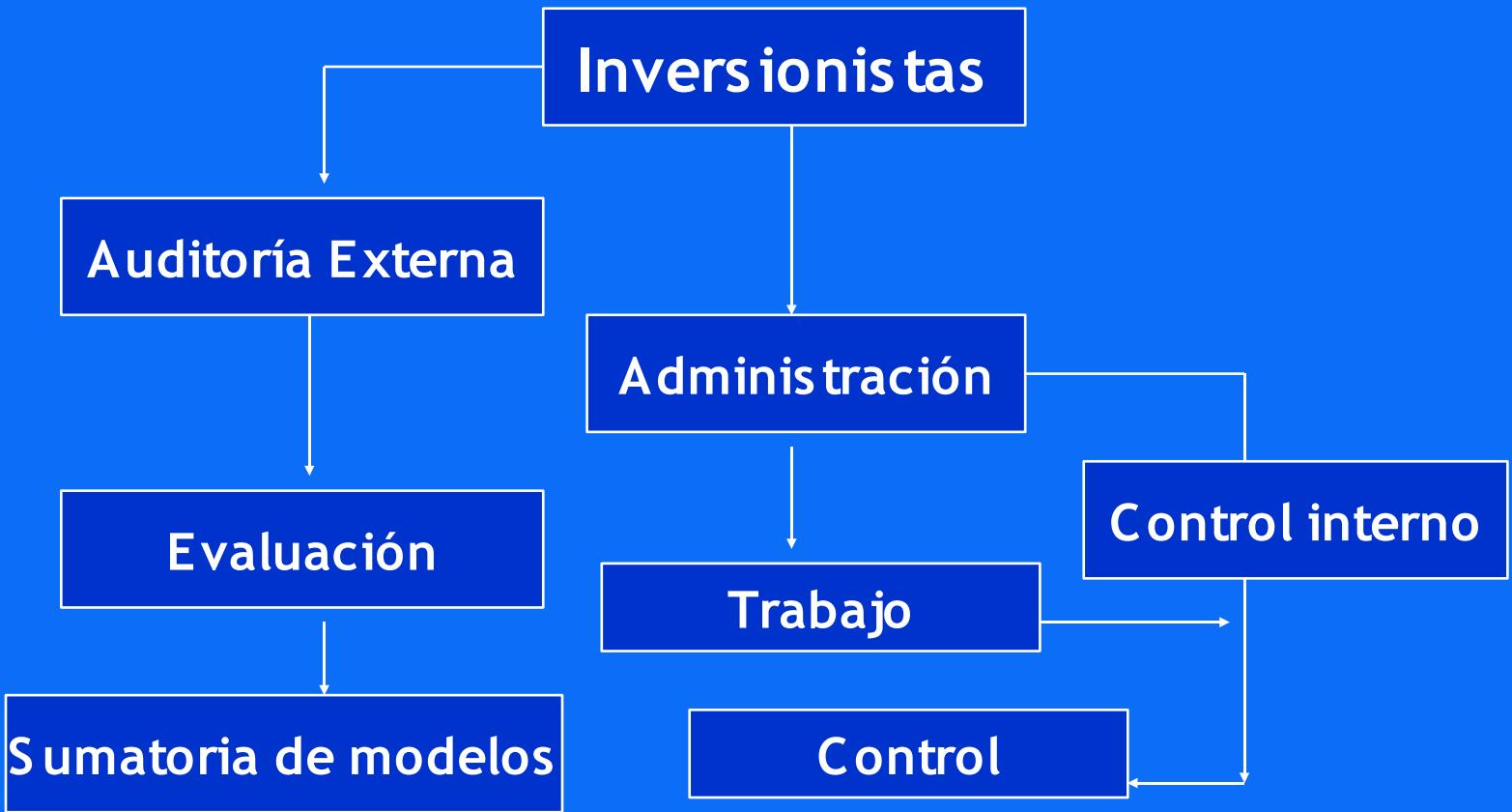
Enfoque latino



STAKEHOLDERS DE LA EMPRESA



Enfoque anglosajón



La responsabilidad de la empresa



AREAS DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL



Tipo de informe único anual

INFORMACIÓN:

- Económica
- Ambiental
- Social
- Financiera



REVISORÍA FISCAL

RESPONSABILIDAD

- LA OPINIÓN
- LA ASERCIÓN
- LA RAZONABILIDAD
- *RESPONSABILIDAD*
- ★ DISCIPLINARIA
- ★ CIVIL
- ★ PENAL
- ★ SOCIAL
- RESPONDABILIDAD

DICTÁMENES: (FIN DE EJERCICIO)

- CONTROL ORGANIZACIONAL
- APROVECHAMIENTO DE OPORTUNIDADES
- COBERTURA DE RIESGO (PREVENIR, IDENTIFICAR EXISTENCIA FACTORES RESTRICTIVOS PARA LA CONTINUIDAD).

■ ILUSTRACIONES DE DICTÁMENES





REVISORIA FISCAL

Bogotá, D. E., Marzo 8 de 1961

Señores Miembros de la Asamblea
General de Accionistas de
BAVARIA, S. A.
La Ciudad.

Señores Accionistas:

En cumplimiento de disposiciones estatutarias y en mi carácter de Revisor Fiscal de vuestra Sociedad, me permito informaros que he examinado cuidadosamente los libros y operaciones de contabilidad de la Empresa en lo correspondiente al año de 1960; que he obtenido las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones; que se siguieron durante el curso de la revisión los procedimientos convenientes y necesarios aconsejados por la técnica de la interventoría de cuentas; que la Sociedad lleva su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva; y que el Balance y el Estado de Pérdidas y Ganancias han sido tomados fielmente de los Libros, y en mi opinión el Balance presenta en forma fidedigna, de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, la situación financiera de la Sociedad al terminar el período revisado, y el Estado de Pérdidas y Ganancias refleja el resultado de las operaciones en dicho período.

En consecuencia me permito proponeros:

Apruébase el Balance en 31 de Diciembre de 1960 de BAVARIA S. A. y declaránse feneidas hasta la citada fecha las cuentas correspondientes.

Señores Accionistas,

LUIS RINCÓN C.
Revisor Fiscal

Informe del Revisor Fiscal

A los Señores Accionistas de
BAVARIA, S.A.

En cumplimiento de las funciones de Revisor Fiscal, informo a ustedes que he revisado el Balance General de la sociedad BAVARIA, S. A., en 31 de diciembre de 1985 y los correspondientes Estados de Ganancias y Pérdidas, de Utilidades Retenidas y de Cambios en la Situación Financiera del año terminado en esa fecha.

He obtenido las informaciones necesarias para cumplir mis funciones; la revisión se realizó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, y por lo tanto incluyó las pruebas de registros de contabilidad y los demás procedimientos de auditoría que consideré adecuados en las circunstancias.

En la Nota 1 se informa que en el Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentan algunas partidas por su valor neto.

En la Nota 7 se comenta que el valor del cálculo actuarial está sujeto a la aprobación por parte de la Superintendencia de Sociedades.

En la Nota 11 se hace referencia al pasivo contingente que tiene la Empresa.

En mi opinión, sujeto al efecto, si lo hubiere, que puedan tener en el Balance General y en el Estado de Ganancias y Pérdidas las observaciones que se hacen en la Nota 7 sobre el cálculo actuarial y en la Nota 11 sobre el pasivo contingente; y excepto por la presentación en el Estado de Cambios en la Situación Financiera, de las partidas netas mencionadas en el párrafo anterior, los estados financieros citados, que han sido tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de BAVARIA, S. A., en 31 de diciembre de 1985 y los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera durante el año terminado en dicha fecha, de conformidad con principios contables generalmente aceptados, aplicados sobre bases consistentes con las del año anterior.

Además, informo que durante dicho año la Sociedad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; que las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores están conformes con los mandatos estatutarios y con las disposiciones de la Asamblea General y de la Junta Directiva; que la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y conservan debidamente; y que la Sociedad ha observado medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros en su poder.

Señores Accionistas,

Price Waterhouse
Edificio Colinas del Poblado
Carrera 43A No. 14 - 27 Piso 9

Commutador: 266 2933
Fax: 266 2993
Apartado 81164 Envigado
Medellín, Colombia

Price Waterhouse

Firma miembro de **PRICEWATERHOUSECOOPERS** 

A los señores accionistas de

Gran Cadena de Almacenes Colombianos S.A.

"CADENALCO S.A."

9 de febrero de 2001

He auditado los balances generales adjuntos de CADENALCO S.A. al 31 de diciembre de 2000 y 1999 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo de los años terminados en esas fechas. Dichos estados financieros, que se acompañan, (pág. 20 - 61), son responsabilidad de la administración de la Compañía, ya que reflejan su gestión; entre mis funciones se encuentra la de auditarnos y expresar una opinión sobre ellos.

Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para cerciorarme de que los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones. Una auditoría de estados financieros implica, entre otras cosas, hacer un examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros, y evaluar los principios de contabilidad utilizados, las estimaciones contables hechas por la administración, y la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que mis auditorías proveen una base razonable para la opinión sobre los estados financieros que expreso en el párrafo siguiente.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, que fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de "CADENALCO S.A." al 31 de diciembre de 2000 y 1999, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su situación financiera y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para entidades vigiladas por la Superintendencia de Valores, según se indica en la Nota 2 a los estados financieros, uniformemente aplicados

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante los años 2000 y 1999 la contabilidad de la Compañía se llevó conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevaron y conservaron debidamente; y se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y de terceros en su poder y se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral, y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.



JORGE ELIÉCER MORENO URREA

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 42619-T

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL (PRICEWATERHOUSECOOPERS)

ARGOS(_{16 DE FEBRERO DE 2004})

He auditado los balances generales ---y los correspondientes estados de resultados--- Dichos estados financieros, que se acompañan, son responsabilidad de la administración de la Compañía, ya que reflejan su gestión; entre mis funciones se encuentran la de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos.

TABLEMAC S.A(_{13 DE FEBRERO DE 2004})

He auditado los balances generales ---y los correspondientes estados de resultados--- Dichos estados financieros, que se acompañan, son responsabilidad de la administración de la Compañía, ya que reflejan su gestión; entre mis funciones se encuentran la de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL (PRICEWATERHOUSECOOPERS)

ARGOS

Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para cerciorarme que los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera y el resultado de las operaciones.

TABLEMAC S.A

Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para cerciorarme que los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera y el resultado de las operaciones.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL (PRICEWATERHOUSECOOPERS)

ARGOS

vigiladas por la superintendencia de Valores, según se indica en la Nota 2 a los estados financieros, uniformemente aplicados.

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante el año 2003, la contabilidad de la Compañía se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros

TABLEMAC S.A

vigiladas por la superintendencia de Valores, según se indica en la Nota 2 a los estados financieros, uniformemente aplicados.

Mis auditorías fueron realizadas con el propósito de emitir una opinión sobre los estados financieros.....La columna incluída en los estados financieros de las cifras del 2002.....

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL (PRICEWATERHOUSECOOPERS)

ARGOS

Mi auditoría fue realizada con el propósito de emitir una opinión sobre los estados financieros.....La columna incluída en los estados financieros de las cifras del 2002.....

CARLOS nnnnnn
Revisor fiscal
T.P.

TABLEMAC S.A

Mis auditorías fueron realizadas con el propósito de emitir una opinión sobre los estados financieros.....La columna incluída en los estados financieros de las cifras del 2002.....

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante el año 2003, la contabilidad de la Compañía se llevó de conformidad con

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL (PRICEWATERHOUSECOOPERS)

ARGOS

TABLEMAC S.A

las normas legales y la técnica
contable; las operaciones
registradas en los libros.....

Sandra

Revisora fiscal

T.P.

Propuesta de informe

Honorables agentes sociales y económicos
Ciudad.

Respetados señores:

En mi condición de Revisor Fiscal de la organización y en cumplimiento del ordenamiento legal, me permito presentar el informe correspondiente a la gestión y los resultados de la empresa por el período transcurrido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del año 2, atendiendo la responsabilidad social, que significa para toda organización vinculada con los diferentes agentes económicos y el entorno, que se entrelazan al realizar eventos y transacciones económicas, entre éstas y los transactores.

Nuestras labores, iniciadas en el año 1 se orientaron en principio, al conocimiento de la organización y elaboración de un diagnóstico inicial que permitió la detección de condiciones especiales para el desarrollo de nuestro trabajo como ente fiscalizador, en aspectos tales como la situación actual, gestión, subordinación normativa, efectividad del control interno, veracidad de la información y sostenibilidad de la organización en relación con lo social, económico y financiero.

El alcance de nuestro examen se fundamentó en los sistemas de la organización, contratación, finanzas, tributación, mercantil, talento humano, recursos físicos, planeación y presupuesto, sistemas de información, estados financieros certificados, realizando evaluaciones, revisiones y análisis selectivos en los principales procesos, considerados factores críticos en el diagnóstico inicial.

Nuestras actividades de vigilancia se caracterizaron por la permanencia, integralidad y oportunidad de los controles, la independencia frente a los diversos intereses que interactúan en la organización y las operaciones de la empresa, con sujeción a normas técnicas de interventoría de cuentas, fiscalización, auditoría, censura; destacándose la utilización de metodologías de matrices de riesgo control

tableros de control, valor agregado análisis de flujos, revisión legal y revisión contable de cuentas y evaluación ex post. En la ejecución de estas actividades de vigilancia contamos con la colaboración por parte de la administración.

La ejecución de nuestras actividades de vigilancia permite la formulación de las conclusiones, que a continuación se dictaminan :

- **SOSTENIBILIDAD**
 1. Financiera.
 2. Social.
- **EFFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**
- **SUBORDINACIÓN AL ORDENAMIENTO CONSTITUCIONAL, LEGAL Y ESTATUTARIO**
- **INFORMACIÓN FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**
- **GESTIÓN**
- **EL AMBIENTE**

Finalmente, en el informe de la Junta Directiva y del Presidente a los diferentes agentes o transactores, vinculados con la Organización, se observan los logros alcanzado y es concordante con los Estados Contables

Cordialmente,
Pedro Perez
T. P. 0000



CONCLUSIONES

- El dictamen del Revisor Fiscal se ha caracterizado por centrarse en uno sólo de los agentes económicos vinculados con las organizaciones, como lo es el capital propio.
- Complementariamente, el dictamen se relaciona con los otorgantes del crédito al abordar la sostenibilidad financiera de la organización solamente, reiterando la prevalencia del capital financiero como única fuente en las organizaciones.
- El dictamen sigue una forma estándar de elaboración y presentación, propia de la auditoría externa.
- El tradicional dictamen no es una expresión real de la Revisoría Fiscal., defensora de los intereses de los agentes económicos, la construcción de confianza y protección del interés común.

La Revisoría Fiscal es control integral y recae sobre los diferentes procesos administrativos que se ejecutan, analizando el entorno, de atrás hacia adelante y de adentro hacia afuera y asume una vigilancia de naturaleza permanente.

**Muchas gracias por permitirme estar con
ustedes y éxitos en sus actividades
profesionales y personales.**

**Fraternamente,
Carlos Freddy Martínez Gómez**