

1. Nuestra pregunta

- **Contextualización de la pregunta:**

La regulación referente a la revisoría fiscal en Colombia es de naturaleza legal, concebida desde el área de derecho societario como una figura de protección a los intereses de los socios dentro de la persona jurídica de la que forman parte, y de ésta frente a la comunidad en la que desarrollan su actividad. La revisoría fiscal se crea como una herramienta de colaboración con el Estado en el mantenimiento del orden público económico, y por lo tanto su ejercicio se encuentra debidamente regulado dentro del ordenamiento jurídico colombiano.

Pregunta central del módulo:

¿Cuál es el ordenamiento jurídico imperante que regula el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia, y cuáles son los aspectos del procedimiento penal acusatorio de nuestro país que se deben tener en cuenta para juzgar conductas relacionadas con esta actividad profesional?

Pregunta eje 1:

¿Cuál es el ordenamiento jurídico imperante que regula el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia, desde la perspectiva de normas sustantivas de derecho en las áreas pertinentes?

Pregunta eje 2:

¿Por qué se debe conocer el ordenamiento jurídico que regula el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia desde las diferentes áreas del derecho que inciden en el ejercicio de esta profesión?

Pregunta eje 3:

¿En el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia, qué principios y etapas del procedimiento penal acusatorio se deben conocer para un idóneo desarrollo profesional?

Pregunta eje 4:

¿En qué aspectos legales se debería fortalecer la figura de la revisoría fiscal en Colombia para cumplir con el objetivo de garantizar protección a los intereses de socios de una empresa y comunidad en general?

Justificación para la propuesta y estudio de estas preguntas:

Conocer los fundamentos legales que estructuran la revisoría fiscal es de suma importancia para comprender sus obligaciones, límites y responsabilidades. Ahora bien, en ejercicio de la misma y dentro del contexto actual, el desarrollo normativo ha hecho énfasis en deberes como el de prevención, detección y denuncia del revisor fiscal respecto a actos de corrupción, o delitos económicos y financieros, implicando ello que la auditoría forense aplicada a la revisoría fiscal requiere conceptualizar los principios y etapas fundamentales del procedimiento penal acusatorio que rige en el país, y que aplicarían al juzgamiento de delitos en ejercicio de esta profesión.

Competencias y propósitos de formación que se pretende lograr:

1. Proporcionar a los estudiantes conocimientos fundamentales sobre las diferentes normas que regulan el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia.
2. Dar a conocer las limitaciones, responsabilidades y funciones que imponen el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia
3. Desarrollar un concepto crítico sobre el ordenamiento jurídico que regula la revisoría fiscal en Colombia y el ejercicio de la misma.
4. Entender la importancia de los deberes y obligaciones del revisor fiscal en ejercicio de sus funciones
5. Identificar la auditoría forense, como una herramienta de colaboración Estatal que contribuye a la detección y juzgamiento de actos de corrupción o fraude.
6. Comprender los principios fundamentales que rigen el sistema penal acusatorio colombiano.
7. Conocer las etapas más relevantes dentro del sistema penal acusatorio colombiano.
8. Familiarizar al estudiante con los diferentes medios de prueba aplicables en el proceso penal colombiano.