

CAUSAS Y CONSECUENCIAS
DE LA PERDIDA DE CREDIBILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN
EL EJECICIO DE SUS FUNCIONES

“ARTICULO DE INVESTIGACION”

JHON FORERO PEÑA
YECENYS JADITH GONZÁLEZ PÉREZ
ALINA ISABEL MÁRQUEZ ARGUMEDO

ALEXANDER SELLAMEN GARZÓN

Asesor Temático

1

¹ Fundación Universitaria del Área Andina, Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Financieras. Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Forense. Correo electrónico: alinamarquez09@gmail.com. Colombia – Bogotá 2020

RESUMEN

En este artículo se busca indagar acerca del papel del revisor fiscal en el caso Interbolsa, en el cual se ve salpicada la textilera Fabricato; con el fin de identificar las causas y consecuencias de la pérdida de credibilidad del revisor fiscal. El estudio desarrollado tuvo un enfoque de metodología inductiva y los datos utilizados parten de inferencias contables de la problemática de grandes escándalos de corrupción presentados en empresas colombianas, que pusieron en tela de juicio, a aquel profesional que asevera el acto de fe pública, promulgado por el revisor fiscal. Los resultados evidenciaron que la pérdida de credibilidad del profesional se da principalmente por la ausencia de integridad ética, de aquel profesional que tiene como función dictaminar y dar fe pública de que la empresa está realizando su actividad económica de acuerdo a la ley, trayendo como consecuencia, amonestaciones, sanciones y suspensiones, interpuestas por la junta central de contadores.

ABSTRACT

This article seeks to inquire about the role of the tax auditor in the Interbolsa case, in which the Fabricato textile company is peppered; in order to identify the causes and consequences of the loss of credibility of the fiscal auditor. The study developed had an inductive methodology approach and the data used are based on accounting inferences of the problem of large corruption scandals presented in Colombian companies, which questioned the professional who asserts the act of public faith, promulgated by the tax auditor. The results showed that the loss of credibility of the professional is mainly due to the absence of ethical integrity, of that professional whose function is to dictate and give public faith that the company is carrying out its economic activity in accordance with the law, resulting in, warnings, sanctions and suspensions, filed by the central board of accountants.

PALABRAS CLAVE:

Revisor Fiscal, Ética, Corrupción.

CLASIFICACIÓN JEL: M4,

CAUSAS Y CONSECUENCIAS

DE LA PERDIDA DE CREDIBILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN EL EJECICIO DE SUS FUNCIONES

Introducción

En los últimos años en el país se han conocido múltiples casos de corrupción en empresas del sector real de la economía y el sector público, no obstante, el desarrollo de esta investigación se enfoca en el análisis del caso Interbolsa, que salpico en medio de sus operaciones fraudulentas a la empresa Fabricato, sin duda un sin número de investigaciones en Colombia han analizado el escándalo de Interbolsa, (Ceballos , 2019) señalo los errores metodológicos que presento la revisoría fiscal de Interbolsa en el cumplimiento de sus funciones, de tal forma que se hallaron evidencias que muestran claramente que la firma actuó con omisión, al no detectar los riesgos que existían en el entorno de la entidad y en complicidad con propietarios y directivos, al emitir estados financieros que contenían cifras contrarias a las soportadas en los libros contables, por otro lado (Cardona, Varon, & Arias, 2015) relacionaron teorías y conceptos contables, financieros y administrativos para indagar la influencia de los propietarios de Interbolsa en la dirección y operación de la misma y que conllevaron al conflicto de interés que permitió la triangulación de negocios entre Interbolsa, el fondo premium y Fabricato.

La intervención de la revisoría fiscal en cabeza de la firma Grant Thornton Ulloa Garzón, que con dolo, culpa u omisión, tuvo participación de manera directa de los escándalos, que generaron situaciones que conyugaron a que el rol del revisor fiscal se viera empañado por infinidad de cuestionamientos que se le conceden a aquel profesional que por normatividad se crea: “como órgano de control y fiscalización, que busca ser garante de legalidad, cumplimiento, integridad e idoneidad en la sociedad, las empresas y el estado” (Orjuela, p.2).

Es pertinente señalar que la metodología de investigación es inductiva, puesto que parte de inferencias contables para establecer conclusiones generales, en donde se indaga referentes teóricos y conceptuales que permitan analizar y comprender la actuación de la revisoría fiscal de Interbolsa y que los llevo a jugar un papel en el descalabro financiero y utiliza la revisión documental, recolectando información en fuentes secundarias.

CAUSAS Y CONSECUENCIAS

DE LA PERDIDA DE CREDIBILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN EL EJECICIO DE SUS FUNCIONES

Análisis del caso Interbolsa y Fabricato

La globalización trajo grandes ventajas arancelarias a nivel comercial y para los consumidores, ya que les permitía tener variedad de productos a los que podían acceder, pero adicional a esto también generaría mayores riesgos y retos para la economía nacional, puesto que era mucho más sencillo la llegada de inversión extranjera y con ella, ideas de negocios que no en todos los casos serían ventajosas para el país. Los actos de corrupción en Colombia se han convertido en pan de cada día en los últimos años, son múltiples los casos que se han presentado en grandes empresas, donde fraudes administrativos pasaron a ser situaciones en donde el profesional contable actuó desde el ejercicio como contador, revisor fiscal y/o auditor en condición de complicidad, omisión, falta de idoneidad, desconocimiento del ente económico, etc.

Para el desarrollo de esta investigación se tomaron dos casos de diversos sectores económicos, que se entrelazaron en un caso de corrupción que marco la historia financiera de Colombia, tal es el caso de INTERBOLSA considerada la empresa comisionista más grande del país y FABRICATO, una empresa textilera antioqueña y pujante de Medellín, con necesidad de modernización tecnológica que le permitiera mayor productividad para ser más competitiva con las empresas extranjeras.

Interbolsa nace en 1991 como una idea del sr Rodrigo Jaramillo, un ingeniero químico que le apostó al mercado bursátil en la antigua bolsa de valores de Medellín, en donde lideraba junto a su hijo Tomas Jaramillo; Luego a finales de 1997 entra al negocio Juan Carlos Ortiz junto a 5 socios, en donde entre todos compraron el 50% de la compañía, participación que pagaron a cuotas; Juan Carlos es un economista expulsado de la bolsa de valores de Bogotá, que había sido sancionado por 10 años por la super valores por diversos movimientos ilegales, luego en mayo del año 2000 Tomas Jaramillo y Juan Carlos Ortiz crearon en curazao el Fondo Premium Capital Appreciation fund, administrado por la empresa Eclipse Management y la empresa Alicorp Fund Services era la encargada de los cálculos financieros y el registro de las actividades.

CAUSAS Y CONSECUENCIAS

DE LA PERDIDA DE CREDIBILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN EL EJECICIO DE SUS FUNCIONES

Para el año 2006 el italiano Alessandro Corridori llego disfrazado como un atractivo inversionista y en 2009 nace el proyecto que puso a Fabricato en el camino, cuando Corridori adquirió acciones que Fabricato colocó en el mercado a través de la figura de Repos que eran avalados por Interbolsa, ya que eran préstamos que ponían en garantía de activos (acciones); pero lo que tejió la telaraña fue que Corridori usaba los préstamos para comprar más acciones de Fabricato, lo que creó una burbuja financiera que incrementó los precios de la acción de Fabricato, las cuales según (Valencia, 2014) pasaron de 26,9 pesos la acción a 89,5 pesos a principio del año 2012.

Fabricato es una empresa antioqueña, que nace en 1919 por idea del empresario Carlos Mejía Restrepo, luego se une Antonio Navarro y Enrique Echavarría, permitiendo que para 1920 iniciara labores la fábrica Hilados y Tejidos del Hato, la organización que hoy en día conocemos como Fabricato. Para el año 2011 Fabricato de acuerdo a (Dinero, 2011) “inicia una profunda reestructuración interna en busca de segmentos más rentables y aumentos de productividad”, y fue así como durante el 2011 y parte de 2012 un grupo de inversionistas realizaron 28.139 operaciones de compra venta de acciones, sobre el 97% de las acciones de Fabricato, que ascendieron a cerca de 1,6 billones de pesos; todo esto se daba con recursos de los inversionistas de Interbolsa y del fondo Premium, puesto que los capitales que trasladaba a curazao, luego los devolvía a empresas colombianas como Interbolsa, sin control de la Dian, ni la superintendencia financiera, este proceso se repitió por un año y medio, pero el 1 de noviembre de 2012 Interbolsa sufrió las consecuencias de los malos manejos cuando BBVA inició la negativa de seguir haciendo préstamos y fue así como Interbolsa incumplió con un préstamo al banco BBVA por \$20.000 millones de peso, lo cual fue catalogado como una falta grave y por ello se hace acreedor de la intervención inmediata, ordenando la liquidación forzosa y administrativa inmediata de los bienes, tal como lo indica la (superintendencia financiera, 2012).

Papel y consecuencias para los revisores fiscales del caso Interbolsa

En los casos corrupción de Interbolsa y Fabricato se percibieron falencias del revisor fiscal y en condición de complicidad, omisión, falta de idoneidad, desconocimiento del ente, manipulación de información, y otras más, con los directivos de Interbolsa; de allí la importancia

CAUSAS Y CONSECUENCIAS

DE LA PERDIDA DE CREDIBILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN EL EJECICIO DE SUS FUNCIONES

de estudiar el papel que estos profesionales jugaron en estos escándalos, para determinar cuál fue el verdadero rol de estos en los casos a analizados y así identificar cuáles son las causas de la pérdida de credibilidad del revisor fiscal en el ejercicio de sus funciones.

La revisoría fiscal de Interbolsa estaba en manos de Grant Thornton Ulloa Garzon y asociados, filial de la sexta multinacional más grande del mundo, como es catalogada la firma “Thornton Ulloa International. De acuerdo a las fuentes consultadas se abstrae el análisis de las actuaciones de la revisoría fiscal así:

- No informaron oportunamente a las entidades de control y vigilancia sobre la grave situación financiera que atravesaba Interbolsa, por lo cual la revisoría fiscal actuó con negligencia.
- Permitieron y apoyaron la manipulación de cifras de los estados financieros a corte de 31 de diciembre del año 2011 y a corte de 30 de septiembre del 2012, puesto que algunos saldos no se encontraban acorde con los libros oficiales, lo cual significa que no se efectuó una labor de seguimiento, supervisión y control permanente y por tanto no aplicaron la auditoria pertinente para obtener evidencia suficiente y adecuada que evidenciara que existían errores materiales en los estados financieros, tal como lo indico el liquidador de Interbolsa Alejandro Revollo, cuando realizo señalamientos de que entre los años 2008 y 2012 la información contable de Interbolsa presentó deficiencias significativas y que los estados financieros inducen a un error sobre la verdadera condición contable de la empresa (Ceballos, 2019)
- No detectaron la captación ilegal de recursos que Interbolsa estaba llevando a cabo por medio de la empresa Premium capital Appreaciation Fund, que luego eran llevados a Interbolsa sin explicación aparente.
- Falta de control en la adjudicación de préstamos particulares, los cuales no hacían parte del objeto social de la empresa, sin garantías y requisitos estipulados por la empresa; también se estaban llevando autopréstamos entre entidades en una triangulación entre Interbolsa, Fabricato y el fondo Premium en donde se realizaban prestamos por más de 50.000 millones.

CAUSAS Y CONSECUENCIAS

DE LA PERDIDA DE CREDIBILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN EL EJECICIO DE SUS FUNCIONES

- La revisoría fiscal actuó con omisión en los indicadores de liquidez y permisivamente en detrimento de la responsabilidad fiduciaria de la compañía con sus grupos de interés.
- Errores por desconocimiento y falta de experiencia del funcionamiento de la empresa.

La junta central de contadores a través del tribunal disciplinario ordeno la cancelación del registro profesional de Gran Thornton fast y ABS auditores y consultores que fue la empresa que absorbió en enero de 2013 a Grant Thornton Ulloa Garzón y asociados, según, (Ceballos, 2019), esta sanción fue la primera impuesta en Colombia a una firma multinacional.

La auditoría a Interbolsa la llevaba la firma ERNST y Young que para el año 2012 también ejercía la Revisoría Fiscal de Fabricato, no tuvo ninguna sanción.

Responsabilidad social del revisor fiscal en la detección y denuncia de casos de corrupción.

Los Revisores Fiscales cumplen un papel determinante en la detección de hechos de corrupción, esto se debe en gran medida a su calidad de especialistas altamente capacitados, en materia contable, financiera y económica, y se encuentran en capacidad de identificar posibles conductas que podrán ser calificadas como fraude. El Contador en su rol de revisor fiscal, es profesionales que cuentan con alto grado de escepticismo Profesional, que es la actitud que incluye una mentalidad inquisitiva, una especial atención a las circunstancias que puedan ser indicativas de posibles incorrecciones debidas a errores o fraudes, y una valoración crítica de la evidencia (Superintendencia de sociedades, 2019, pág. 4), por tanto, el revisor fiscal es un especialista que detecta de las diferentes transacciones del ente económico, indicios de procesos ilícitos, entre ellos, fraude, corrupción, lavado de activos, soborno, entre otros

El deber de denuncia del revisor fiscal se apoya en el fundamento normativo (Ley 1474, 2011), la cual en el art 7, estipula en relación a los actos de corrupción, en los cuales no procede el secreto profesional, cuando se actúe en calidad de revisor fiscal, no denunciar o poner en conocimiento de la autoridad disciplinaria o fiscal correspondiente, los actos de corrupción que haya encontrado en el ejercicio de su cargo, dentro de los seis (6) meses siguientes a que haya conocido el hecho o tuviera la obligación legal de conocerlo, actos de corrupción, no procederá

CAUSAS Y CONSECUENCIAS

DE LA PERDIDA DE CREDIBILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN EL EJECICIO DE SUS FUNCIONES

el secreto profesional; al igual que lo contemplado en (Ley 1762, 2015) en su art 27, en donde se añade una función al revisor fiscal, el cual debe “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”. Por otro lado de acuerdo a la (superintendencia de sociedades, 2019) “Al Revisor Fiscal no le corresponde determinar si se ha configurado o no un delito, su obligación consiste en realizar la denuncia ante las autoridades correspondientes en caso de que se evidencie la presunta configuración de alguno” y la Ley 43 de 1990 en concordancia con el decreto 302 de 2015, establece que la actividad del contador público no debe limitarse a satisfacer las necesidades de un determinado cliente o de la entidad para la que trabaja, sino que también busca satisfacer las necesidades de la sociedad.

Pérdida de credibilidad

Según la opinión de (Nieto, 2017, pág. 23): “En Colombia, los delitos económicos como son la evasión fiscal y la manipulación de estados financieros no están tipificados penalmente dado que éstos son relacionados con los delitos por falsedad en documento (público o privado), o por lavado de activos, en caso de que no se logre demostrar el origen de los ingresos”, esta situación convierte los delitos económicos más atractivos respecto a las condenas que podrían enfrentar, porque el castigo no es proporcional al daño causado, tal como se analiza en el caso Interbolsa, en donde, las sanciones son irrisorias en comparación a las consecuencias, económicas, de percepción de corrupción y macroeconómicas que se vivieron en ese momento.

La pérdida de credibilidad del revisor fiscal en Colombia, esta relacionada con los casos de corrupción y fraude que han sido apoyados por estos en su ejercicio profesional, en donde han faltado a su función de generar seguridad de las operaciones contables y administrativas que se llevan en una empresa.

CONCLUSIONES

Con la realización de esta investigación se obtuvo información valiosa para el profesional contable y a aquellos que creen verse en un futuro desempeñando la profesión, puesto que los errores cometidos por la revisoría fiscal de la empresa Interbolsa, no se deben repetir, debido a que mostraron falencias en el Revisor fiscal, en donde no había idoneidad profesional para ejercer el cargo por falta de experiencia y conocimiento real de la entidad en la que ejercían, además, no hubo escepticismo profesional y pericia en su labor profesional.

Del análisis y la información recolectada en el transcurso de la investigación se pueden mencionar las siguientes conclusiones:

La pérdida de credibilidad del revisor fiscal en Colombia se debe a la participación activa de estos en casos de fraudes y corrupción, los cuales tuvieron afectación en miles de inversores, empleados y en la economía del país en general, poniendo en entre dicho la fe pública emitida por medio de su firma en su dictamen, teniendo como consecuencias sanciones disciplinarias por la Junta Central de Contadores JCC, con amonestaciones, suspensiones o cancelaciones de inscripción profesional.

La credibilidad del profesional y en especial del revisor fiscal se mide por su integridad ética, esto debido a que es el encargado de dictaminar y dar fe pública de que la empresa está realizando su actividad económica de acuerdo a la ley y en el caso Interbolsa se encontraron evidencias de que los estados financieros emitidos a corte de 31 de diciembre de 2011 y 30 de sept de 2012, contenían cifras que no concordaban con las que reposaban en los libros oficiales, por tanto, el revisor fiscal no realizó la auditoría a la información contenida en los mismo o simplemente actuó en complicidad para desvirtuar la situación de iliquidez de la compañía.

El deber de detección y denuncia del revisor fiscal en un mundo globalizado que trajo consigo mayor exposición al riesgo es una de las funciones más importantes que posee la revisoría fiscal actualmente y los revisores fiscales de Interbolsa no percibieron en el ejercicio de sus funciones, factores de riesgos en los negocios internacionales que se daban con el fondo Premium Capital Appreciation Fund y más aun teniendo en cuenta que este tenía operaciones en curazao, país

CAUSAS Y CONSECUENCIAS

DE LA PERDIDA DE CREDIBILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN EL EJECICIO DE SUS FUNCIONES

que históricamente ha sido catalogado como un posible paraíso fiscal, pero se debe tener en cuenta que es muy difícil detectar corrupción en casos como el de Interbolsa, ya que, se cometieron delitos que aparentemente estaban dentro de legalidad, por eso allí entran las cualidades y principios del revisor fiscal, en donde, su idoneidad, constante actualización, escepticismo profesional, integridad, independencia, objetividad y hasta malicia marcan la diferencia en su labor.

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, queremos agradecer a Dios por ser nuestra fortaleza en momentos de debilidades.

Agradecemos al Doctor Alexander Sellamén Garzón, por brindarnos las herramientas y compartirnos su conocimiento, ellos fueron claves para llevar a cabo el proceso de nuestra formación y alcanzar los objetivos propuestos.

Por último, queremos agradecer a nuestros familiares, por su apoyo, comprensión y hacer parte de este logro.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cardona, L., Varon, M., & Arias, S. (20 de 06 de 2015). Caso interbolsa: analizada a partir de dos problemas contabilidad. Cali, Colombia: Universidad San Buenaventura.
- Ceballos, N. (2019). Interbolsa y Grant Thornton errores metodologicos de la revisoria fiscal. Congreso de la República. (6 de Julio de 2015). Ley 1762. Colombia.
- Congreso de la República. (s.f.). Ley 43 de 1990. art 37.
- Dinero. (2011). ¿Fabricato en venta?
- Ley 1474. (12 de Julio de 2011). *Estatuto anticorrupcion*. Colombia.
- Nieto, A. L. (2017). Analisis de las faltas eticas de los contadores y Revisores fiscales en los fraudes. Bogota, Colombia.
- Orjuela, Y. (s.f.). Deterioro de la imagen de la revisoría fiscal.

CAUSAS Y CONSECUENCIAS

DE LA PERDIDA DE CREDIBILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN EL EJECICIO DE SUS FUNCIONES

Superintendencia de sociedades. (2019). El papel de la revisoria fiscal en la lucha contra el soborno transnacional, el lavado de activos y la financiación del terrorismo. Bogotá, Colombia.

superintendencia financiera. (2012). Resolución 1795.

Valencia, G. (2014). Así se tejió la maniobra de Intrebolsa en Fabricato. *El país*.