

# USO DE LAS TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES (TIC), EN LA PRACTICA DE LA REVISORÍA FISCAL

\*JOSÉ SOLÍS RANGEL QUIÑONEZ, 2019

## RESUMEN

El artículo tiene como fin, entender la importancia que tiene el uso de las TIC's, en la práctica diaria de la Revisoría Fiscal en Colombia. Se es necesario hacer profundos estudios sobre la competencia de las Tic's, en el mundo financiero y la importancia de esta en la revisoría Fiscal, por lo que importancia de la responsabilidad del Revisor Fiscal en la evaluación del sistema de Control Interno de las aéreas de Tecnología Informática y Comunicaciones (TIC).

Además, el artículo considera que es necesario que todas las organizaciones tomen la preeminencia sobre el conocimiento y alcance de su trabajo, y así tomar las medidas necesarias para el ejercicio de la Revisoría Fiscal. Tomar toda la atención que se requiera con este tema es lo que se propone, ya que existe normas, leyes y estándares internacionales que definen la evaluación de TIC y que sirven como guía para el trabajo a la revisoría fiscal.

Palabras Clave: Revisor, Fiscal, Tecnología, Comunicación.

## ABSTRACT

The aim of the article is to understand the importance of the use of ICT's, in the daily practice of the Fiscal Reviewer in Colombia. It is necessary to have in-depth studies on the competence of ICT's, in the financial world and the importance of it in the Fiscal Review, and the importance of the responsibility of the Fiscal Reviewer in the evaluation of the internal control system of the Computer Technology and Communications (ICT).

In addition, the article considers that it is necessary for all organizations to take precedence over the knowledge and scope of their work, and thus take the necessary measures for the exercise of the Fiscal Review. Taking all the attention that is required with this issue is what is proposed, since there are international standards, laws and standards that define ICT evaluation and serve as a guide for the work of the tax reviewer.

**Keywords:** Reviewer, Prosecutor, Technology, Communication.

## INTRODUCCIÓN

La figura de la Revisoría Fiscal, es tradicional en cuanto a la vigilancia y el control en las empresas y las entidades públicas, y en muchos casos, está referido expresamente al examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de la sociedad, así como también, en la supervisión de las áreas administrativas. Sin embargo, la razonabilidad e imparcialidad de los informes hechos por los profesionales de esta disciplina se ve alterada por las circunstancias de tipo contractual o en algunos casos por los intereses del mundo capitalista, y a pesar de que se haga un sometimiento de la actuación del revisor fiscal, en sujeción a las normas contables, administrativas y legales, esta disciplina no está exenta de los problemas de crisis de valores que afronta un país como Colombia.

El estudio es de carácter descriptivo, en el cual, en su desarrollo, se hace un abordaje teórico, normativo y conceptual acerca de la Revisoría Fiscal, y el uso de las TIC's, en su práctica diaria, y en especial, sobre su importancia dentro del ámbito empresarial y de negocios. En un país como Colombia debe ser más valorada en consonancia con el logro de una mejor fiscalización del aspecto contable, en una ética responsable en el control de los recursos monetarios de las empresas y en un apoyo más decidido a la labor de gestión gerencial en las organizaciones.

La Constitución Política, artículo 334, asigna al Estado la dirección general de la economía, y le otorga la facultad de intervenir por mandato de la ley en las distintas etapas del proceso económico, desde la producción hasta el consumo de los bienes y servicios. Muchas son las leyes, decretos y reglamentos que se han dictado al amparo de ciertas normas constitucionales, regulando varios y numerosos aspectos de la economía en todos sus sectores. La revisoría fiscal desempeña un papel de especial importancia en la vida del país, a tal punto que una labor eficaz, independiente y objetiva, es incentivo para la inversión, el ahorro, el crédito y en general facilita el dinamismo y el desarrollo económico.

Como órgano de fiscalización, la revisoría está estructurada con el ánimo de dar seguridad a los propietarios de las entidades sobre el sometimiento de la administración a las normas legales y estatutarias, así como acerca de la seguridad y conservación de los activos sociales, amén de la conducta que ha de observar en procura de la fidelidad de los estados financieros.

Por las razones en el párrafo anterior espuestas, es que consideramos que las Tic's, juegan un papel fundamental en el buen uso y ejercicio del revisor fiscal en su actividad diarias.

Las constantes reclamaciones, quejas y requerimientos sobre el desempeño de las funciones del Revisor Fiscal efectuadas por organismos de vigilancia y control, asociaciones de contadores, usuarios y empresarios sobre el cumplimiento de las responsabilidades, especialmente en la evaluación de los sistemas de control interno de TIC's, y basados en el impacto de grandes pérdidas de proyectos empresariales, han generado una pérdida de credibilidad y de imagen en la figura del Revisor Fiscal.

Lo anterior puede fundamentarse a través de experiencias de profesionales de la contaduría, que han ejercido el rol de revisores fiscales en distintas empresas, y según Pérez, (2019) los fraudes informáticos, son cada día mayores, y no poseemos los conocimientos para evitar, que se cometan, ni a veces poder detectarlos.

La afirmación, del párrafo que preside este, nos hacen ver o dejar al descubierto la importancia de las funciones del revisor fiscal, y como estas deben ser debidamente ejercidas, por lo que además son quienes protegen a los terceros que encuentran en el patrimonio del ente moral la prenda general de sus créditos, por manera que debe dar confianza sobre el manejo de los recursos del ahorro privado, de la inversión y en general del manejo justo y equitativo del aparato productivo del país.

La revisoría fiscal es una institución, es uno de los instrumentos a través de los cuales se ejerce la inspección y vigilancia de las entidades de control; ha recibido la delegación de funciones propias del Estado, cuales son las de velar por el cumplimiento de las leyes y acuerdos entre los particulares (estatutos sociales y decisiones de los órganos de administración), y dar fe pública, lo cual significa entre otros, que su testimonio o firma hará presumir legalmente.

Tratándose de balances, se presumirá además que los saldos han sido tomados fielmente de los libros, que estos se ajustan a las normas legales y que las cifras registradas en ellos reflejan en forma fidedigna la correspondiente situación financiera en la fecha del balance (artículo 10 de la Ley 43 de 1990).

Todo esto, demuestra que en un mundo cambiante constante hace que las mismas áreas de TIC estén considerando proyectos propios de renovación o actualización tecnológicos, que van desde la plataforma tecnológica, los sistemas de información, las comunicaciones, la gestión de la seguridad informática y las nuevas tendencias tecnológicas que conlleva a tener ampliación en los presupuestos de TIC's.

Es por ellos, que las Tecnologías de la información o Tecnologías de la información y de la comunicación (TIC) se entiende un término dilatado empleado para designar lo relativo a la informática conectada a Internet, y especialmente el aspecto social de éstos. Ya que Las nuevas tecnologías de la información y comunicación designan a la vez un conjunto de innovaciones tecnológicas, pero también las herramientas que permiten una redefinición radical del funcionamiento de la sociedad; Un buen ejemplo de la influencia de los TIC sobre la sociedad es el gobierno electrónico, al que como como contadores y cuando ejercemos la revisión fiscal, se hace necesario el uso de las nuevas tecnologías de la Información y Comunicación, ya que estas herramientas computacionales e informáticas que procesan, almacenan, sintetizan, recuperan y presentan información representada de la más variada forma de trabajo para el contador. Las Tic, ayudan a que estas herramientas, sean soportes y canales para el tratamiento y acceso a la información. Constituyen nuevos soportes y canales para dar forma, registrar, almacenar y difundir contenidos informacionales.

Los deficientes mecanismos de control o estructuras de control implementadas por los administradores y la poca importancia de la cultura de control en las áreas de TIC, han permitido el incremento del porcentaje de irregularidades administrativas, financieras y de gestión que afectan los resultados empresariales. Considerando que la naturaleza de la Revisoría Fiscal es representar a los dueños de las empresas frente a los administradores y servir de garante ante el Estado sobre la vigilancia permanente de su actividad social frente a terceros y entes relacionados, toma mayor importancia el hecho de que el profesional que la desarrolle debe observar y cumplir las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el entorno de la automatización de los procesos de las compañías el cual cada día es más significativo por el mismo avance de la Tecnología Informática y por ende toma mayor importancia la evaluación de los procesos de las áreas de TIC's, para determinar cómo se encuentra el sistema de control interno de las áreas de informática Por lo anterior el profesional debe poseer competencias, condiciones, habilidades y cualidades que le permitan realizar sus evaluaciones en condiciones de alta calidad y diligencia profesional.

Existe un valor concreto que aportan a la revisoría fiscal las tecnologías de la información y es la Eficacia, esta permite que los procesos sean ágiles y con mayor contundencia en el tiempo estimado para responder, por eso la eficacia es un valor, que se entiende desde cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo, o además cuando se logran más objetivos con los

mismos o menos recursos, eso es fundamental para comprender la importancia de las Tics en la contaduría. Lo efectivamente significativo para un empresario, es la eficiencia, es decir extender ganancias minimizando los costos de producción. Cuando se analiza y evalúa la gestión de un empresario se dice que es eficiente, con una dimensión interna, de manera que hace las cosas bien, con el mínimo esfuerzo y consumo de recursos.

El punto clave para comprobar y demostrar que la tecnología contribuye al desarrollo empresarial es cuando ésta se convierte en una variable medible, es decir cuando permite que los procesos de gestión empresariales logren maximizar en términos porcentuales y cifras reales la rentabilidad de su operación y la minimización de sus gastos operativos, administrativos y productivos. Ahora bien, la manera cómo esta eficacia se despliega en las empresas que cuentan con soluciones Tic es geoméricamente ascendente a la capacidad de que las soluciones implementadas en sus procesos de gestión hayan sido desarrolladas partiendo del conocimiento real y completo de sus necesidades básicas y a la medida de éstas.

Siendo así, y a partir de nuestra experiencia en el desarrollo de nuestra especialidad, decimos que las soluciones TI generan eficacia a las empresas porque les permite lograr rentabilidad, exactitud e inmediatez en la toma de decisiones al interior de su organización. Y cara al exterior (es decir, en lo que se refiere a las relaciones de las empresas con sus socios de negocios como proveedores, clientes, aliados, competidores y prospecto), las soluciones tecnológicas permiten una integración real gracias a la capacidad de respuesta de la empresa ante los requerimientos de los públicos antes mencionados pues logran una ventaja comparativa significativa con respecto a si no se contara con una solución Tic.

De acuerdo a la revista portafolio, (2019) en Colombia, las tipologías de fraude son varias, entre esas las más comunes son las asociadas a la malversación de activos y a la apropiación indebida de recursos de la empresa. En el artículo se destaca, el robo de dinero es la actividad ilícita más identificada al interior de las compañías, según reportó el 35%. Igualmente, se reseña la pérdida y el daño de inventario (16%), el soborno (15%) y el conflicto de interés (11%)

De acuerdo con lo anterior otro aspecto importante en las áreas de Tics, es la oportunidad y los costos reales de los diferentes proyectos de sistematización que adelantan las compañías, al presentarse desfases significativos que se da en los mismos afectando el logro de los objetivos

José Solís Rangel Quiñonez. (2019) Contador, Universidad Popular del Cesar. Estudiante de Fundación Universitaria del Área Andina Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Forense.

empresariales y la oportunidad de la ventaja competitiva que se espera tener al decidir realizar inversiones muy significativas en dichos proyectos.

En cada periodo histórico, la contabilidad como sistema de información se ha adaptado a las necesidades informativas de sus usuarios, pero su desarrollo ha estado limitado por los recursos tecnológicos. Los contadores se preguntan qué información demandan los usuarios. Los sistemas contables son utilizados tanto por usuarios internos, como el caso de un gerente, como por externos que podrían ser autoridades. Anteriormente los directivos de las empresas demandaban balances mensuales, los cuales eran muy costosos ya que se llevaba una contabilidad manual; sin embargo, hoy en día cualquier programa te permite hacer cierres virtuales de la contabilidad pulsando una tecla. Como vemos, es muy importante para el contador conocer los avances tecnológicos en cada momento.

Las anteriores situaciones plantean la discusión sobre el verdadero alcance de la evaluación del sistema de control interno de las áreas de TIC's que debe realizar el Revisor Fiscal, generando cuestionamientos sobre la profundidad que debe tener en la revisión y aplicación de sus pruebas en los diferentes procesos, proyectos y componentes de dichas áreas, que serían de gran interés que el Revisor Fiscal informe de manera oportuna a los representantes legales, accionistas y dueños de las empresas sobre su situación real.

Muy importante el uso de las nuevas tecnologías, las que han llevado consigo un cambio espectacular y drástico en todas las empresas. En los últimos años cabe destacar a Internet como el elemento revolucionario, seguido de la telefonía móvil. En escaso tiempo Internet se ha hecho imprescindible en cualquier empresa, con independencia de su tamaño, y tal ha sido su influencia, que la mayor parte de los hogares españoles lo utiliza constantemente. Aún queda camino por recorrer, pero ya se empiezan a ver casos de empresas en las que los conceptos tradicionales desaparecen a consecuencia de Internet. Una de las consecuencias más claras es el cuestionamiento de los planteamientos tradicionales sobre el tamaño. Ya existen empresas que operan en Internet con un ámbito de operaciones mundial y, sin embargo, son consideradas pequeñas o medianas bajo los parámetros tradicionales de número de empleados o cifra de inversiones en activo fijo.

Como se puede observar aún hay mucho camino por recorrer, aunque muchas de ellas ya han dado el primer paso. Las PYMES tienen multitud de posibilidades en Internet, con un enfoque distinto a las multinacionales, pues sus inversiones son necesariamente mucho menores, pero tienen muchísimas posibilidades por delante.

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal. La gente que participa en el mundo de los negocios: propietarios, gerentes, banqueros, corredores de bolsa, inversionistas utilizan los términos y los conceptos contables para describir los recursos y las actividades de todo negocio, sea grande o pequeño. Aunque la contabilidad ha logrado su progreso más notable en el campo de los negocios, la función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad. Una persona debe explicar sus ingresos y presentar una declaración de renta. A menudo, una persona debe proporcionar información contable personal para poder comprar un automóvil o una casa, recibir una beca, obtener una tarjeta de crédito o conseguir un préstamo bancario. Las grandes compañías por acciones son responsables ante sus accionistas, ante las agencias gubernamentales y ante el público.

El gobierno, los estados, las ciudades y los centros educativos, deben utilizar la contabilidad como base para controlar sus recursos y medir sus logros. La contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad. Todos los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad. Las personas que reciben los informes contables se denominan usuarios de la información contable. Un gerente comercial u otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas.

De la misma forma se plantean inquietudes sobre lo establecido en estándares internacionales como COBIT, en los cuatro dominios, los procesos de TIC, objetivos de control, programas de auditoría, donde estos sean aplicados sobre los recursos como son: las personas, las aplicaciones, la tecnología, las instalaciones y los datos, para poder llevar a cabo una adecuada evaluación del sistema de control interno de las áreas de Tics, esta directriz internacional debería ser un enfoque



adecuado por el ejercicio de la Revisor Fiscal en el cual se debe alinear para lograr una adecuada evaluación del Control Interno de los procesos automatizados de las áreas de Tics.

Por ser COBIT una directriz que abarca todos los aspectos de las áreas de informática como son los requerimientos del negocio, los procesos y los recursos de TIC se debe tener una gran claridad que aspectos se deben considerar en la evaluación del control interno de TIC y que otros se deben considerar como servicios complementarios de consultorías.

A medida que se dan los cambio generacionales y la creciente tecnología, se hace más dinámico el concepto y la función del revisor fiscal, y se hace necesario el uso de las Tic, en su misionalidad o práctica en el cual se espera que cada vez más la función del Revisor Fiscal brinde un mayor valor agregado y aporte de asesoría a las organizaciones, lo puede considerar clave en las áreas de TIC, donde lo puede suministrar con la identificación de los riesgos, el aprovechamiento de la inversión, la confiabilidad, la gestión de la seguridad de la información, la disponibilidad de la misma, la alta disponibilidad de la infraestructura tecnológica y hasta llegar a determinar la continuidad de las operaciones de manera automatizada, entre otros, logrando con este enfoque la visualización el uso y aprovechamiento de las inversiones tecnológicas realizadas en las compañías, siguiendo las directrices de nivel internacional para la evaluación del sistema del control interno de las áreas de TIC's.

El uso de un buen sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio. El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilicé, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

Las Tics, ayudan al registro de la actividad financiera, ya que un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

El artículo se ajusta a una metodología de revisión documental de corte cualitativo, el cual es contextualizado por Hernández, Fernández y Baptista (2014) ya que se hace un estudio con fuentes primarias y secundarias, desarrollándose una base de la recolección y análisis permanente de datos, que en este caso hace referencia a la Revisión Fiscal desde el contexto de las TIC's. Para Ruiz (2012), este estudio se centra en la capacidad de entendimiento y la interpretación, que tienden a la subjetividad del juicio del intérprete, y se basan en la investigación constante, interacción del investigador con la fuente investigada, así como, búsqueda del significado; desde esta perspectiva, el estudio adoptó este enfoque metodológico considerando su modo de abordar la problemática definida a través de la descripción de los postulados teóricos, legales y reglamentarios establecidos sobre el tema de la revisoría fiscal en Colombia.

Las Tics, permite la clasificación de la información, y arroja un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

Otorga de igual forma el uso de las Tics, un resumen de la información, para que esta contablemente sea utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitaran la información de ventas resumida por departamento, mientras que la alta gerencia necesitará la información de ventas resumida por almacén. Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

Frente a los avances de las tecnologías en el área de la contabilidad, puede encontrarse que es ya un uso fundamental, hoy empresa grande o pequeña, tiene un programa de contabilidad y

además el uso revisión fiscal, sea hace mucho más eficiente cuando se utilizan las Tics. Las TIC han hecho grandes aportes en estas áreas, haciendo más eficiente el trabajo, y con menor tiempo de realización, evitando errores futuros. Así mismo, y gracias al uso de las computadoras, la instalación de los softwares, el uso del portal del SAT, y el pago referenciado han hecho posible el cumplimiento de las obligaciones fiscales de las empresas, ya que de una manera más sencilla es posible hacer la contabilidad, elaborar las facturas electrónicas, realizar los papeles de trabajo y posteriormente subir los datos a la plataforma del SAT, para

## CONCLUSIONES

Por tal motivo se hace necesario que todas las autoridades legales que de manera directa o indirecta que se ven beneficiados con los servicios profesionales ofrecidos por los Revisores Fiscales en Colombia; como son los Alcaldes, colegas interesados y los directivos empresariales y gremiales en general, se deben poner de acuerdo a impulsar programas, talleres que ayuden al revisor fiscal ser mayormente eficiente en el uso de sus funciones.

El Revisor Fiscal, es una esperanza, sería para evitar la corrupción en este país, es importante que nos apersonemos y concienticemos que se hace necesario que se restablezca la importancia que tiene el Revisor Fiscal como protector y profesional de nuestras organizaciones empresariales, y que el uso de las Tics, permitan desarrollar eficientemente nuestra misionalidad, ante cualquier ente, público o privado.

## REFERENCIAS

BLANCO, Y. (2009). “Manual de Auditoría y de Revisoría Fiscal”.

DEHNING, B. y RICHARDSON, V.J. (2002): «Returns on investments in information technology: a research synthesis», Journal of Information Systems, vol.16 n° 1, pp. 7–30.

DÍEZ LOBO, T. (2008): «Sistemas de información para la nueva reforma contable», Estrategia Financiera, n° 248, pp.44-48.

ESTUPIÑAN, R. (2010) “Administración de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Externa”. Bogotá. Ecoe Ediciones, p.1

GARCÍA-CANAL, E., RIALP-CRIADO, A. y RIALP-CRIADO, J. (2007): «Tecnologías de la información y comunicación (TIC) y crecimiento de la empresa», Información Comercial Española, n° 836, septiembre-octubre, pp. 125-145. GIMENO, R. (2008): «Gestión inteligente de la información. El ejemplo de Crédito Andorra», Estrategia Financiera, n° 248, pp. 6265.

MELINI, R. (2001) “Enfoque en la Auditoría de Estados Contables. Bogotá”. Ediciones UNL, p.13

PEÑA, J. (2007). “Control, Auditoría y Revisoría Fiscal”. Bogotá. Ecoe Ediciones Ltda., 2007, p.1

Rivera Sandra, A. (2017) “Historia de la revisoría fiscal en Colombia”.