

ALGUNAS DE LAS PRINCIPALES REPRESENTACIONES SOCIALES DE LOS
ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA DE DÉCIMO Y UNDÉCIMO
SEMESTRE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE CALI CON RESPECTO A
LA REVISORÍA FISCAL

CAICEDO CAICEDO LINA MARCELA
CÓDIGO: 0749962

PAZ BALLESTEROS JORGE
CÓDIGO: 0524831

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
2014

ALGUNAS DE LAS PRINCIPALES REPRESENTACIONES SOCIALES DE LOS
ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA DE DÉCIMO Y UNDÉCIMO
SEMESTRE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE CALI CON RESPECTO A
LA REVISORÍA FISCAL

CAICEDO CAICEDO LINA MARCELA
CÓDIGO: 0749962

PAZ BALLESTEROS JORGE
CÓDIGO: 0524831

Trabajo de grado para optar por el título de
CONTADOR PÚBLICO

Director
JAIRO CUENÚ
Contador Público

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
2014

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
CONTADURÍA PÚBLICA NOCTURNA

RECTOR: IVAN ENRIQUE RAMOS

DECANO ACADEMICO: CARLOS EDUARDO COBO

DIRECTOR DEL PROGRAMA: MARTHA MENDOZA

DIRECTOR DE LA TESIS : JAIRO EMIRO CUENÚ

Santiago de Cali , 10 de Enero de 2014

Nota de aceptación:

Firma del presidente del jurado

Firma del jurado

Santiago de Cali (10 de enero de 2014)

AGRADECIMIENTOS

Damos gracias a DIOS por ser nuestro guía durante el transcurso de nuestra carrera.

A mis padres Nubia Caicedo y Bernardo Caicedo por enseñarme por medio de ejemplo que todo es posible siempre y aprendí a darle del toque de amor a todo lo que realizamos.

A mi hija Valeria quien es el motor de mi vida y a mis hermanos quienes me han enseñado que la unión nos hace más fuertes.

A mis padres porque me han acompañado en este proceso tan importante en mi vida y mi familia que siempre han sido un apoyo. A los docentes que participaron de esta monografía y que hicieron posible que este sueño se hiciera realidad

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	13
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
CONTEXTO DEL PROBLEMA.....	15
1.2. DESCRIPCION DEL PROBLEMA	17
1.3 ANTECEDENTES	19
1.3.1 <i>Historia de las Representaciones Sociales</i>	21
1.3.2. <i>Antecedentes de las Representaciones Sociales</i>	21
1.4 JUSTIFICACION	24
1.5 FORMULACIÓN.....	26
1.6 OBJETIVOS.....	26
1.6.1 <i>OBJETIVO GENERAL</i>	26
1.6.2. <i>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</i>	26
1.7 MARCO REFERENCIAL	26
1.7.1 <i>MARCO CONCEPTUAL</i>	26
1.7.1.1 Representaciones Sociales	26
1.7.1.2. Revisoría Fiscal	27
1.7.2. <i>MARCO TEORICO</i>	30
1.7.3 <i>Estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle</i>	31
1.7.3.1. El Proyecto Educativo del Programa	33
1.7.3.2 Información General de la Universidad del Valle	34
1.7.3.3. Sedes Regionales	35
1.7.3.4 Facultades de la Universidad del Valle.....	35
1.7.4 <i>TITULO PROFESIONAL</i>	36
1.7.4.1 Misión del Programa de Contaduría Pública	36
1.7.4.2 Visión del Programa de Contaduría Pública	37
1.7.4.3 Perfil del Egresado	37
1.7.4.4 Objetivos del Programa de Contaduría Pública:	37
1.7.4.5 Malla Curricular	38
1.7.5 <i>MARCO CONTEXTUAL</i>	41
1.7.5.1 Estudiantes de Contaduría pública Universidad del Valle	41
1.7.5.2 Perfil del Egresado	42
1.8. DISEÑO METODOLOGICO	42
1.8.1. <i>TIPO DE ESTUDIO</i>	43
1.8.2. <i>METODO DE INVESTIGACION</i>	43
1.8.3. <i>FUENTES PARA LA RECOLECCION DE INFORMACION</i>	43
1.8.4. <i>TECNICAS PARA RECOLECCION DE LA INFORMACIÓN</i>	44
1.8.5. <i>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</i>	46
1.9. FORMA DE DIVULGACIÓN	46

2. REVISORÍA FISCAL.....	46
2.1 HISTORIA DE LA REVISORÍA FISCAL	47
2.1.1 <i>Vertientes del control organizacional como antecedentes de la</i> <i>revisoría fiscal.....</i>	47
2.1.1.1. Control Latino	47
2.1.1.2 Control anglosajón.....	48
2.1.2 <i>Antecedentes de la Revisoría Fiscal a nivel Internacional.....</i>	50
2.1.2.1 Comisario	51
2.1.2.2 Consejo de Vigilancia	53
2.1.2.3 Síndico.....	54
2.1.2.4 Inspector de cuentas	55
2.1.2.5 Censor jurado de cuentas.....	55
2.1.3 <i>Desarrollo histórico de la revisoría fiscal en Colombia.....</i>	57
2.2 ¿QUE ES REVISORÍA FISCAL?	60
2.3 OBJETIVOS DE LA REVISORÍA FISCAL.....	61
2.4 MARCO CONCEPTUAL DE LA REVISORÍA FISCAL.....	61
2.5 COMO REALIZA SU LABOR LA REVISORÍA FISCAL	61
2.5.1 <i>Los informes del revisor fiscal.....</i>	62
2.6 METODOLOGÍA DE TRABAJO DE LA REVISORÍA FISCAL	63
2.7 PROBLEMAS DE LA REVISORÍA FISCAL	63
2.7.1 <i>Problemas de independencia</i>	64
2.7.2 <i>Limitación de las funciones el revisor fiscal</i>	64
2.7.3 <i>Deficiente comprensión del modelo de control aplicable</i>	64
3. REPRESENTACIONES SOCIALES.....	65
3.1 ANTECEDENTES.....	65
3.2 ¿QUÉ SON REPRESENTACIONES SOCIALES?.....	69
3.2.1 <i>Conceptos de Representaciones Sociales</i>	70
3.3 DIFERENCIAS ENTRE REPRESENTACIONES COLECTIVAS Y REPRESENTACIONES SOCIALES.....	73
3.4 CONDICIONES PARA EL SURGIMIENTO DE LAS REPRESENTACIONES SOCIALES.	74
3.5 ¿CÓMO SE FORMAN LAS REPRESENTACIONES SOCIALES?	74
3.5.1 <i>La Objetivación</i>	75
3.5.2. <i>Anclaje</i>	76
3.6 FUNCIONES DE LAS REPRESENTACIONES SOCIALES	76
3.7 CARACTERÍSTICAS DE LAS REPRESENTACIONES SOCIALES	77
3.8 TECNICA DE RECOLECCION DE INFORMACIÓN.....	78
3.8.1 <i>Técnicas Interrogativas.....</i>	78
3.8.1.1 <i>La Entrevista.....</i>	79

3.8.1.2 El Cuestionario	79
3.8.1.3 Tablas Inductoras	80
3.8.1.4 Dibujos y Soportes Gráficos	80
3.8.1.5 Técnicas Etnográficas	80
3.8.2 <i>Técnicas Asociativas</i>	80
3.8.2.1 La Asociación Libre	80
3.8.2.2 La Carta Asociativa	81
3.9 CONTENIDOS DE LAS REPRESENTACIONES SOCIALES.	81
3.10 LA IMPORTANCIA DE LAS REPRESENTACIONES SOCIALES	82
3.11 EL ESTUDIANTE DE CONTADURÍA PÚBLICA SU LUGAR EN EL CAMPO.....	84
3.11.1 <i>Representaciones Sociales Frente al Gobierno:</i>	85
3.11.2 <i>Representaciones Sociales Frente a la Comunidad:</i>	86
3.11.3. <i>Representaciones Sociales Frente a la Empresa</i>	88
CONCLUSIONES	90
BIBLIOGRAFÍA	96
ANEXOS	102

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Equivalencia modelo COSO y MECI.....	16
Tabla 2 Malla Curricular de Contaduría Pública.....	39
Tabla 3 Diferencias entre el Control Latino y anglosajón.....	49
Tabla 4 Diferencias y similitudes entre comisario, consejo de vigilancia, síndico e inspector de cuentas.....	56
Tabla 5 Diferencias entre Representaciones Sociales y Representaciones colectivas	73
Tabla 6 Descripción de Datos generales – Genero.....	108
Tabla 7 Información general Fase 1 y 2.....	108
Tabla 8 Contenido de la asignatura.....	110
Tabla 9 Palabras asociadas al término Revisor Fiscal.....	114
Tabla 10 Los Revisores Fiscales con respecto al cumplimiento de Código de Ética	123
Tabla 11 Los revisores fiscales son garantes de confianza.....	125

ÍNDICE DE GRAFICAS

Grafica 1 Mapa de la Sede de San Fernando.....	36
Gráfica 2 Resolución No. 091 Julio 4 de 2002	40
Gráfica 3 Asistencia a la asignatura Revisoria Fiscal Fase 1	109
Gráfica 4 Asistencia a la asignatura Revisoria Fiscal Fase 2 – Consolidado.....	109
Gráfica 5 Contenido desarrollado asignatura de Revisoría Fiscal Fase 1	109
Gráfica 6 Contenido desarrollado asignatura de Revisoría Fiscal Fase 2- Consolidado	110
Gráfico 7 Contribuyó a su formacion profesional Fase 1	110
Gráfico 8 Contribuyó a su formacion profesional Fase 2 – Consolidado	111
Grafica 9 Problemáticas que enfrenta el Revisor Fiscal Fase 1	112
Gráfica 10 Problemáticas que enfrenta el Revisor Fiscal Fase 2 – Consolidado	112
Gráfica 11 Palabras que asocia la labor que desempeña el Revisor Fiscal	114
Gráfica 12 Los Revisores Fiscales son independientes Fase 1	114
Gráfica 13 Los Revisores Fiscales son independientes Fase 2- Consolidado..	116
Gráfica 14 Considera que la profesión es de interés público Fase 1.....	117
Gráfica 15 Considera que la profesión es de interés público Fase 2- Consolidado -	117
Gráfica 16 Considera que los Revisores Fiscales deberían ser elegidos por la Junta Directiva o por otro medio Fase 1.....	118
Gráfica 17 Considera que los Revisores Fiscales deberían ser elegidos por la Junta Directiva o por otro medio Fase 2- Consolidado.....	119
Gráfica 18 Considera que los Revisores fiscales actúan bajo el código de ética Fase 1	123
Gráfica 19 Considera que los Revisores fiscales actúan bajo el código de ética Fase 2 – Consolidado	123

Gráfica 20 Considera que la firma del Revisor Fiscal es garante de confianza Fase 1	124
Gráfica 21 Considera que la firma del Revisor Fiscal es garante de confianza Fase 2- Consolidado	125
Gráfica 22 Usted le gustaría desempeñarse como Revisor Fiscal	125

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Cuestionario de Fase 1.....	102
Anexo 2 Cuestionario de Fase 2.....	104
Anexo 3 Entrevista Semiestructurada de Fase 3	106
Anexo 4 Resultados de Investigación.....	107

INTRODUCCIÓN

La presente monografía tiene como objetivo investigar algunas de las principales representaciones sociales que tienen los estudiantes de contaduría pública de la Universidad del Valle Cali de décimo y undécimo semestre con respecto a la revisoría fiscal por medio de una investigación de tipo descriptivo.

El propósito de la investigación es evidenciar algunas de las principales Representaciones Sociales que tienen los estudiantes sobre la revisoría fiscal, lo cual brindará elementos para comprender desde la academia qué se piensa del tema, detectando qué problemáticas enfrentan.

La investigación es importante porque explora cómo estas representaciones sociales ponen en evidencia las falencias en que incurre la revisoría fiscal en Colombia, enmarcada en un contexto preocupante debido a algunos de los escándalos contables que se han presentado en la Administración pública y privada. Lo que ha generado un cuestionamiento a la tarea de los auditores y revisores fiscales a los cuales se les acusa de su escasa efectividad en el control de las organizaciones económicas en las cuales han hecho presencia. Por eso es crucial que los revisores fiscales sean independientes, integrales, transparentes y cumplan con el código de ética para evitar la pérdida de confianza del ejercicio de la profesión. Logrando un escenario futuro en donde la revisoría fiscal sea una organización socialmente inteligente entendida como aquella que ha desarrollado una cultura de la rendición de cuentas, interna y externa donde la revisoría fiscal tendría mejores oportunidades de desarrollo y también de alcanzar mayores niveles de eficacia en su función fiscalizadora.

En cuanto a los aspectos metodológicos bajo los cuales se realizó el estudio de este caso en particular, se presenta una caracterización por medio de las fuentes primarias por medio de la técnica interrogativa en la cual se utilizaron las : entrevistas semiestructuradas (realizadas a los estudiantes de décimo y undécimo semestre) y cuestionarios para poder sustentar la investigación, con una metodología de tipo descriptivo, se llevó a cabo un registro, análisis e interpretación y la composición o procesos de los fenómenos con respecto al tema de investigación. Esto se explicará de manera más detallada en la metodología de investigación.

Este trabajo está conformado por tres capítulos. El capítulo introductorio contiene la metodología del trabajo en el cual se encuentran los siguientes aspectos:

definición del tema de investigación, el planteamiento del problema, justificación, formulación de la pregunta de investigación, objetivos generales y específicos. Adicionalmente contiene el marco conceptual en el cual se encuentran los 2 ejes fundamentales: Representaciones Sociales y la Revisoría Fiscal.

Se mencionaron algunos aspectos representativos de la Universidad del Valle en el cual se desarrolló el estudio de investigación como: la historia, facultades entre otros. Frente a la carrera de Contaduría Pública se incluyó: misión, visión, malla curricular, perfil del egresado, mapa de la sede de San Fernando, proyecto educativo del programa, objetivos de la carrera para tener una contextualización de donde se desarrolló la investigación.

En el capítulo dos: Revisoría Fiscal, establece el desarrollo de la misma a través del tiempo, desde sus inicios hasta hoy, las vertientes del control, los objetivos, como realiza su labor, el método de trabajo, sus problemáticas e inhabilidades hasta llegar al punto crítico en el que se encuentra en la actualidad.

El tercer capítulo: Representaciones Sociales contiene su reseña histórica, su estructura, como se forma las representaciones sociales, objetivos, funciones, características, las técnicas de recolección de información, la importancia de las Representaciones Sociales y por último la relación de las Representaciones sociales frente al gobierno, comunidad y a la empresa.

Por último los anexos en el cual se encuentran el modelo de cuestionario utilizado para la Fase 1 y 2 de la investigación, las preguntas establecidas para realizar la entrevista semiestructurada en la Fase 3 en la cual se presenta la manera como los estudiantes conciben la Revisoría Fiscal los resultados obtenidos de la investigación, las conclusiones del tema y bibliografía.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

CONTEXTO DEL PROBLEMA

El control interno ha sido reconocido como un instrumento para la dirección de todo tipo de organización, el cual permite tener una seguridad razonable de la información contable permitiendo de esta manera dar cumplimiento de los objetivos empresariales. El control se constituye como un esfuerzo sistemático aplicado a todas las áreas que conforman una organización. “Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa una empresa para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables”.¹

En este sentido, el presente trabajo está dirigido a describir las Representaciones Sociales que tienen los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle -Cali de décimo y undécimo semestre con respecto a la revisoría fiscal.

Para entender mejor este proceso debemos retomar qué es el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) y conocer un poco sobre cómo está conformado y una breve reseña como se presenta a continuación. El COSO es un proceso efectuado por la Dirección, la alta gerencia y el resto del personal para proporcionar un grado de *seguridad razonable* en cuanto a la consecución de objetivos.

En 1992, COSO publicó el Sistema Integrado de Control Interno, un informe que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control. El objetivo de este sistema es mejorar la calidad de la información financiera y estandarizar los criterios de evaluación². Los componentes del sistema de control están conformados por:

Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión.

Modelo Estándar de Control interno: El Estado colombiano se encuentra actualmente en un proceso de modernización al introducir nuevos modelos de gestión y de control en la Administración Pública, con lo cual busca incrementar su

¹ MONTAÑO OROZCO, Edilberto. Contabilidad: Control, Valuación y Revelaciones. Facultad de Ciencias de la Administración Universidad del Valle. Colombia 2002

² Control Interno basado en el informe COSO [en línea] Disponible en internet : www.datasec-soft.com/.../Presentacion_Control_Interno_COSO-ES.ppt

efectividad y cumplir de esta manera con los fines esenciales que le fueron definidos en la Constitución Política de Colombia.³ “El Modelo Estándar de Control Interno para entidades del Estado, se genera tomando como base el artículo 1° de la Ley 87 de 1993, el cual se encuentra compuesto por una serie de Subsistemas, Componentes y Elementos de Control, establecidos en el grafico No. 1, ilustrando de esta manera los vínculos existentes entre cada uno de ellos, bajo el enfoque sistémico que establece la citada Ley”.⁴

El control es de vital importancia en las organizaciones puesto que permite aumentar la eficiencia y eficacia en los procesos generando mayor competitividad y productividad en el mercado, de esta manera establecer parámetros e indicadores que permite evaluar los resultados de las diferentes áreas de la compañía. Las empresas a través del control permiten guiar las acciones de los empleados para el logro de los objetivos, permitiendo evaluar los resultados a corto, mediano y largo plazo. A su vez, el control permite minimizar gastos, evitar despilfarros, reducir costos, reducir tiempo y de esta manera incrementar las utilidades de la compañía. En la siguiente tabla se puede apreciar la equivalencia del modelo COSO con el MECI:

Tabla 1 Equivalencia modelo COSO y MECI

No.	COMPONENTE MODELO COSO	SUBSISTEMA MECI	COMPONENTES MECI	ELEMENTOS MECI
1	Ambiente de Control	Control Estratégico	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Direccionamiento Estratégico 	Acuerdos, compromisos o protocolos éticos; Desarrollo del Talento Humano; Estilos de Dirección; Planes y Programas; Modelo de Operación por Procesos, Estructura Organizacional.
2	Evaluación de Riesgos	Control Estratégico	<ul style="list-style-type: none"> • Administración del Riesgo 	Contexto Estratégico; Identificación, Análisis y Evaluación de Riesgos; Políticas de Administración de Riesgos.
3	Actividades de Control	Control de Gestión	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de Control 	Políticas de Operación; Procedimientos; Controles; Indicadores; Manual de Procedimientos.
4	Información y Comunicación	Control de Gestión	<ul style="list-style-type: none"> • Información • Comunicación Pública 	Información Primaria; Información Secundaria; Sistemas de Información; Comunicación Organizacional; Comunicación Informativa; Medios de Comunicación.
5	Monitoreo	Control de Evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Autoevaluación • Evaluación Independiente • Planes de Mejoramiento 	Autoevaluación del Control; Autoevaluación de Gestión; Evaluación Independiente al Sistema de Control Interno; Auditoría Interna; Planes de Mejoramiento (Institucional, por proceso, Individual).

Fuente: La norma internacional y su aplicabilidad en Colombia⁵

³ Modelo Estándar de Control Interno [en línea] Disponible en internet : <http://www.cancer.gov.co/contenido/contenido.aspx?catID=458&conID=760>

⁴ Modelo MECI 1000 -2005 [en línea] Disponible en internet : http://www.sic.gov.co/recursos_user/documentos/presentacion/Modelo%20control%20interno.pdf

⁵ La norma internacional y su aplicabilidad en Colombia <http://es.scribd.com/doc/122899999/La-Norma-Internacional-de-Control-Interno-Y-Su-Aplicabilidad-en-Colombia>

1.2. DESCRIPCION DEL PROBLEMA

La falta de Control en las entidades públicas y privadas en Colombia ha llevado a escándalos contables como: el Caso Nule, el carrusel de la contratación, el carrusel de las pensiones, el escándalo de los funcionarios de la DIAN, el caso Interbolsa entre otros. Siendo los más representativos en la última década.

En Colombia, el escándalo de Interbolsa ha sido considerado el mayor en el sector financiero, la revisoría fiscal a cargo de Grant Thornton han sido fuertemente cuestionada. Según KPMG, personas vinculadas a Fabricato y a sus accionistas habrían participado en el proceso de presunta especulación con la acción textilera.

Pablo Muñoz, liquidador de la holding, aseguró que” con las acciones de Fabricato se hicieron operaciones de especulación que comprometieron los recursos de Interbolsa y de terceros”. Según el liquidador, en títulos de esta textilera se invirtieron recursos por 56 mil millones de pesos que hoy en día sólo tienen un valor de 8 mil millones de pesos.”⁶

Otro de los escándalos es el caso Nule de acuerdo a la Revista semana “el Grupo Nule protagonizó el mayor escándalo corporativo en el último cuarto de siglo en Colombia: Manuel, Guido y Miguel Nule descrestaron a medio país por su increíble crecimiento. Pero así, como subieron, cayeron”.⁷

Esto genera cuestionamientos como: ¿Qué pasó con los auditores, contadores y revisores fiscales que supervisaban las cuentas de las empresas del Grupo Nule?

Respecto al editorial: “Inevitablemente, es necesario cuestionar la tarea de los auditores y revisores fiscales. Ellos representan la primera línea de defensa del sistema frente a los abusos que los administradores pueden cometer contra los ciudadanos a través del mal uso de recursos públicos”.⁸

También se encontraron empresas multinacionales como: Merck, Nortel, Worldcom, Global Crossing, AIG, Enron, Ahold, Parmalat que han sido involucradas en actos de corrupción afectando la confianza en la información contable y el ejercicio profesional de la Contaduría Pública. Los casos expuestos anteriormente ponen entredicho la credibilidad de instituciones de gran renombre

⁶ Crisis de Interbolsa podría acercarse a los 250 mil millones de pesos [en línea] Disponible en internet : <http://www.bluradio.com/39323/crisis-de-interbolsa-podria-acercarse-los-250-mil-millones-de-pesos>

⁷ La Caída del Grupo Nule [en línea] Disponible en internet : <http://www.semana.com/nacion/articulo/la-caida-del-grupo-nule/121790-3>

⁸ Perdida de ética [en línea] Disponible en internet: <http://perdidadeeticadelrevisorfiscal>.

como Arthur Andersen a lo cual el caso Enron provocó prácticamente su desaparición en el medio. El analista chileno Teodoro Wigodski plantea que es evidente que las empresas de Auditoría han perdido la confianza de algunos accionistas, cosa que no es exclusivo del caso Enron, el autor mencionó:

“Me parece que los Auditores Externos estarán haciendo algunos cambios fundamentales en cómo hacen sus Revisiones, para la aprobación de los balances. La lección fundamental aquí es que se pueden tener todas las reglas contables que se pueden escribir, desarrollar nuevas reglas para contabilizar las entidades de propósito especial o para la valorización de derivados y requerir gran transparencia de la métrica de las variables financieras o de las transacciones con partes relacionadas. Al final, ninguna regla será suficiente, si los altos ejecutivos juegan con los números y “cocinan” los resultados para el balance y, los Auditores Externos no identifican que se está cocinando y si el “plato” será comestible para los inversionistas y los mercados”.⁹

Los escándalos de estas empresas han tenido algo en común, falló el órgano de control por los casos mencionados anteriormente. Por tal razón la revisoría fiscal ha sido cuestionada debido a las deficiencias presentadas. Debemos tener en cuenta que la academia no desconoce los problemas de control en los cuales están inmersos los contadores públicos con este estudio se pretende contribuir a conocer de problemática tratando de conocer las Representaciones Sociales de los estudios sobre este tema. Identificándose esto como un problema ya que no hay concientización del deber como profesional, considerando que no es solamente un asunto personal o individual sino que al ser un oficio se podría afirmar que ésta es una actividad pública y socialmente útil, que debe llevar con ella una verdadera vocación, lealtad y honestidad. Es por esto que la sociedad espera desde la Universidad formar buenos profesionales para poder minimizar estos riesgos inherentes al ejercicio profesional, para esto debemos estar preparados de manera integral y saber qué hacer en estos casos. Por eso es muy importante que los revisores fiscales sean independientes, integrales, transparentes y cumplan con el código de ética para evitar la pérdida de confianza del ejercicio de la profesión, como el esfuerzo constante de servir a los demás, conservando plenamente, al mismo tiempo, su libertad personal.

⁹ Caso Enron [en línea] Disponible en internet : http://www.academia.edu/4436728/caso_enron>

1.3 ANTECEDENTES

La investigación con respecto a las Representaciones sociales se ha multiplicado después de 6 décadas, no solo en Francia y en Estados Unidos sino en el resto de Europa y América Latina.

A continuación se presentan algunas referencias de lo que se ha investigado sobre representaciones sociales en educación superior

En la monografía “Representaciones sociales sobre el empresariado en los estudiantes de pregrado de los programas de administración en Bogotá”, de los estudiantes Carolina Ortiz Riaga, Beatriz herrera meza, David Camargo Mayorga, de la Universidad Militar Nueva Granada. Donde se realizó una investigación sobre las representaciones sociales que tenían los estudiantes de administración de empresas con relación al entorno de las actividades empresariales y la figura del empresario, aquí se analiza el concepto (empresariado) que tienen los estudiantes al iniciar sus estudios, para luego ser comprados al final de sus carreras, de esta manera saber si se mantiene o si ha variado dicha concepción en el transcurso de su formación académica.

Para la realización de esta investigación se tomaron 18 universidades de la ciudad de Bogotá entre públicas y privadas, en las cuales se realizó un cuestionario de 40 preguntas tipo censal a los estudiantes de primer y noveno semestre de cada universidad, y seis grupos focales en tres universidades que fueron escogidos al azar. De esta forma saber las diferentes concepciones que tienen los estudiantes de diversas universidades y de diversos niveles sociales.

Las conclusiones de esta investigación determinaron que es posible identificar un núcleo común o compartido de la representación en los estudiantes abordados. Las diferencias se vinculan mayoritariamente con los niveles de elaboración derivadas del proceso de formación y las experiencias adquiridas, al pasar del empirismo en las concepciones empresariales a la formación disciplinar. También se pudo observar como las trayectorias personales, familiares, escolares y laborales de los estudiantes de administración, se constituyen en referentes importantes en la construcción de sus imágenes, actitudes y creencias respecto al empresariado.

También encontramos como referencia la monografía “Las representaciones sociales del concepto de responsabilidad social en los estudiantes de contaduría pública: hacia la estructura del sentido común”. De los autores Edison Fredy león

Paime, Diego Mauricio Barragán, Ernesto Ravelo.¹⁰ En la cual se analiza las representaciones sociales de un grupo de estudiantes de Contaduría Pública con relación a la “responsabilidad social”. En donde se desarrollan aspectos relacionados con el concepto de sentido común, y la posibilidad que tienen las representaciones sociales como instrumental metodológico para su análisis. Posteriormente, se considera la responsabilidad social como un discurso estratégico generado en ciertas instancias del poder asociadas al campo de la empresa internacional, y se analiza sus mecanismos de difusión y disposición.

Mediante el análisis de información capturada por las herramientas de investigación (encuesta y talleres llaves de asociación), se concluye, que las representaciones sociales de la responsabilidad social de los estudiantes, guardan una estructura de sentido común, la cual genera oportunidades de trabajo y creación ilimitadas. Las representaciones que estos poseen, no son más que disposiciones de orden cognitivo que se terminarán de modificar o reforzar con la inserción plena al campo contable y profesional.⁹

La Universidad Pontificia Javeriana de Cali , tiene las siguientes investigaciones: las representaciones que posee los profesores respecto a los principios , objetivos, concepciones, representaciones y creencias relacionadas con su práctica profesional docente, las representaciones de los estudiantes acerca de los docentes de la Facultad de Humanidades y Ciencias Sociales de la Pontificia Universidad Javeriana Cali, representaciones sociales sobre el desarrollo humano.

La investigación comprende 2 aspectos: el investigativo el cual permite generar nuevos conocimientos, ciencia, capacitación para el desempeño laboral y desde la participación permitiendo generar cambios, interviniendo solución de problemas y construyendo identidad nacional. En conclusión los docentes y alumnos tienen una representación social basada en dos elementos que componen el núcleo central: proceso evolutivo y calidad de vida. Adicional el desarrollo humano se relaciona con la educación superior de tal modo que, ambas se recrean en esa interacción.¹¹

También con respecto a las representaciones sociales se encuentran artículos como: La Teoría de las representaciones sociales aportes metodológicos a la investigación sobre el homoerotismo este artículo busca demostrar la utilidad metodológica de la teoría de las Representaciones Sociales (R.S.) para el

¹⁰ LEON Edison y BARRAGAN Diego M. & RAVELO Ernesto Las Representaciones Sociales del concepto de Responsabilidad Social en los estudiantes de Contaduría Pública, hacia la estructura del sentido. Universidad Militar Nueva Granada, Universidad Católica de Colombia. Julio 2009 Bogotá

¹¹ CRUZ Alfonso, EVARISTO José, GONZALEZ Duarte Representaciones Sociales sobre Desarrollo Humano.2005 Bogotá.

acercamiento a los modos y procesos de constitución del pensamiento social en torno a diversas realidades sociales, en concreto el emparejamiento entre hombres, como parte del homoerotismo.¹² En conclusión se ratificó la importancia de la teoría de las Representaciones Sociales para su conocimiento, y se evidencio la profundidad, como enfoque metodológico, logro desentrañar los elementos centrales, en configuración en la sociedad contemporánea.

También encontramos el artículo de Representaciones Sociales de ambiente que poseen los estudiantes de una institución educativa de la ciudad de Bogotá y sus implicaciones en el desarrollo del PRAE Proyectos Ambientales Escolares.¹³

Esta investigación permitió identificar que la representación social predominante en los estudiantes de primaria es la antropocéntrica pactada y en estudiantes de bachillerato es la naturalista, pues a partir de las tres dimensiones analizadas desde los marcos teóricos de Moscovici (1979) en los campos (información, representacional, y de las actitudes) se encontraron elementos que resaltan la presencia de estas representaciones.¹⁴

1.3.1 Historia de las Representaciones Sociales

Dentro de la historia de las representaciones sociales se encuentran diversas teorías, las cuales han servido como punto de partida o como antecedentes a la teoría de las representaciones sociales propuesta por Serge Moscovici, a continuación se presentarán algunas de esas teorías que sirvieron como punto de partida y de apoyo a la actual teoría de representaciones sociales.

1.3.2. Antecedentes de las Representaciones Sociales

De acuerdo a lo escrito por Wagner¹⁵ En su libro “El discurso de lo cotidiano y el sentido común” se establece como principal expositor de estos antecedentes al sociólogo Emile Durkheim, quien es considerado pionero en el concepto “representación”, a su vez es conocido como el padre de la representación social, debido a que propuso la teoría de las representaciones colectivas, dando claridad a dicho concepto. A partir de esta propuesta teórica construye la teoría de representaciones individuales, es así como comienzan a surgir diversos autores

¹² MARTINEZ, G. Teoría de las Representaciones Sociales : Aportes metodológicos .2011 [en línea] Disponible en internet : dintev.univalle.edu.co

¹³ Univalle [en línea] Disponible en internet : dintev.univalle.edu.co/revistasunivalle/index.php/educyt/article/.../1781

¹⁴ Representaciones Sociales de ambiente [en línea] Disponible en internet: <http://dintev.univalle.edu.co/revistasunivalle/index>.

¹⁵ WAGNER, Wolfgang. y HAYES Nicky y. FLORES, Fátima. El discurso de lo cotidiano y el sentido común “*la teoría de las representaciones sociales*”. Barcelona: Anthropos editorial (2011) .p.66.

con sus propias teorías, entre ellos Moscovici, Lucien Lévy-Bruhl, Jean Piaget, Fritz Heider, entre otros.

Según Araya,¹⁶ Durkheim en su teoría de “Representaciones Colectivas” expone que estas elaboraciones mentales sociales, es decir una mentalidad o idea colectiva, explica que son los conceptos, categorías abstractas que son producidas colectivamente y que forman la idiosincrasia o cultura de una sociedad. Según Durkheim las representaciones colectivas se imponen en las personas, casi que de forma obligatoria, puesto que se hacen ver como algo netamente natural como por ejemplo la religión, por lo tanto se puede decir que “los hechos sociales son considerados independientes y externos a las personas, quienes, en esta percepción, son un reflejo pasivo de la sociedad.”¹⁷ A partir de esta teoría, se construyen las diversas representaciones individuales, las cuales son la forma o expresión individualizada y adaptada de dichas representaciones colectivas a las características de cada persona o individuo. De esta manera dando por expuesto a Durkheim, y su concepción de representación colectiva, se finalizan los antecedentes de la las representaciones sociales, para dar paso a las diversas teorías que surgieron a partir de lo expuesto por dicho autor (Durkheim), y que influyeron de manera directa o indirecta a la teoría expuesta por Moscovici (teoría de las representaciones sociales).

De acuerdo a lo escrito por Araya¹⁸, se tiene que, dentro de las influencias teóricas, en las cuales Moscovici se basó para realizar su teoría de representaciones sociales se encuentran cuatro, en primer lugar Durkheim y el concepto de representaciones colectivas, Lucien Lévy-Bruhl y el estudio sobre las funciones mentales en sociedades primitivas, Jean Piaget con el estudios sobre la representación del mundo en los y las niñas. Por último se tiene Sigmund Freud y su teoría sobre la sexualidad infantil. “Asimismo, Fritz Heider con sus estudios sobre psicología del sentido común y Berger y Luckmann, con su propuesta de la construcción social del conocimiento ejercieron influencia directa en la obra de Moscovici.”¹⁹

“Lucien Lévy-Bruhl fue un filósofo y antropólogo francés quien fue influenciado por Emile Durkheim. Realizó estudios sociológicos y antropológicos sobre los mitos o formas de pensamiento de las sociedades primitivas, las cuales tenían un gran

¹⁶ ARAYA, Umaña, Sandra. Las representaciones sociales: Ejes teóricos para su discusión. Cuaderno de ciencias sociales Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales. Costa Rica, Octubre 2002 .p.21.

¹⁷ *Ibíd.*, p.21

¹⁸ ARAYA, Umaña, Sandra. Las representaciones sociales: Ejes teóricos para su discusión. Cuaderno de ciencias sociales Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales. Costa Rica, Octubre 2002 .p.20.

¹⁹ *Ibíd.* p.20

número de supersticiones, lo que hizo que las calificara como una sociedad con limitaciones al momento de razonar, puesto que decía que no tenían la capacidad de razonar como las sociedades no primitivas”(Araya, 2002, p.22). En su obra *El alma primitiva* (1927) señala que lo hacían de un modo pre lógico, es decir seguían una creencia de tipo místico, a la cual le atribuían la razón de las cosas y así poderlas entender. Más adelante en la obra *Carnets* (1949) se retracta de lo expuesto en la anterior obra, al referirse que no son los actos y pensamientos los que se deben tener como consideración, sino la combinación de creencias e ideas, las cuales tienen una coherencia propia. De esta manera reconociendo la unidad psíquica de las personas, “es decir que todos los seres humanos piensan fundamentalmente del mismo modo.”²⁰ A partir de aquí divide la sociedad en primitiva y civilizada, en donde la sociedad primitiva se encamina hacia lo sobrenatural, mientras que la sociedad civilizada se cimentó en años de ejercicios de inteligencia y reflexión.

El psicólogo suizo Jean Piaget al igual que Lucien Lévy-Bruhl consideraba que: “el pensamiento primitivo no era inferior, sino diferente, así mismo como el pensamiento de un niño al de un adulto, expone que el conocimiento es un proceso activo y no un estado pasivo, es decir no es como el empirismo, en el cual el sujeto incorpora conocimientos a través de experiencias sensibles, si no que se construye conocimiento a través de la interacción entre sujeto y objeto.”²¹ De esta manera realizando una concepción de representación en términos psíquicos, esto es algo que resalta Moscovici, quien a su vez también exalta el lenguaje en los procesos de construcción de la inteligencia en la teoría piagetiana, es así como toma estos aportes en el desarrollo de su estudio (representaciones sociales), es pertinente aclarar que Piaget “estudio la construcción de la representación desde su desarrollo individual – social y no desde su desarrollo social - grupal”²² siendo así insuficiente como objeto de estudio para Moscovici en su análisis a las situaciones sociales globales.

Para Serge Moscovici la teoría sobre la sexualidad humana de Freud, influyó en la medida que Freud analiza al ser humano como un ser social, y no porque su objeto de estudio (representaciones sociales) se ocupara del inconsciente, como lo explica Freud en su teoría sobre la sexualidad infantil. Cuando Moscovici resalta que “toda representación social contribuye al proceso de formación de las

²⁰ Mentalidad primitiva Disponible en internet: <http://www.epdlp.com/escritor.php?id=6593>

²¹ Psicología genética. Disponible en internet: <http://www.altillo.com/uba/cbc/psicologia/psico2010respsicogenetica.asp>

²² ARAYA, Umaña, Sandra. Las representaciones sociales: Ejes teóricos para su discusión. Cuaderno de ciencias sociales Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales. Costa Rica, Octubre 2002 .p.23.

conductas y de orientación de las comunicaciones sociales,”²³ se evidencia que retoma los escritos de Freud.

Es necesario tener claro que el hombre es un ser social ya que necesita de la interacción con otros individuos para poder llegar a desarrollarse como persona y del mismo modo llegar a la vida misma.

Fritz Heider psicólogo austriaco, propuso la teoría de la atribución, en la cual las personas se pueden evaluar a sí mismas y a los demás. Esta teoría se refiere a la manera en que las personas generan explicaciones de los hechos casuales o de la vida cotidiana.²⁴

Esta concepción de criterios ayudó a Moscovici como influencia para el desarrollo de su estudio, en el momento que plantea que “las representaciones sociales, implican un pensamiento social cuyo valor está fundado en la vida cotidiana de los sujetos sociales”²⁵.

Berger y Luckmann. Estos dos autores desarrollan el concepto “construcción social del conocimiento”, en donde estudian la vida cotidiana del individuo, es así como llegan a la conclusión que la realidad para las personas se construye en la vida diaria, su explicación se da gracias a que existe una coherencia de los significados subjetivos compartidos.

De esta manera Berger y Luckmann contribuyen al desarrollo de la teoría de las representaciones sociales de Moscovici, aproximando el carácter productor de los significados de la vida social.

1.4 JUSTIFICACION

Se lleva a cabo la investigación sobre algunas de las principales representaciones sociales de los estudiantes de contaduría pública de décimo y undécimo semestre de la Universidad del Valle Cali con respecto a la revisoría fiscal, debido a la importancia, responsabilidad social y papel crucial que tiene el Revisor Fiscal como institución social.

Se considera que la efectividad de la Revisoría Fiscal, como institución social, estará en directa relación con la generación y construcción de confianza pública;

²³ Ibíd. P.24

²⁴ Teoría de la atribución Disponible en internet:http://www.12manage.com/methods_heider_attribution_theory_es.html

²⁵ Ibíd. p.25

relación que se ve fortalecida en la medida en que ella pueda satisfacer los objetivos que se han definido respecto a los postulados que social y culturalmente se han establecido.

Además se considera importante identificar y describir cuáles son las problemáticas más frecuentes de la revisoría fiscal, ejemplificada en casos concretos a nivel nacional e identificar las representaciones sociales y percepciones que tienen los estudiantes de contaduría de la universidad del Valle con respecto al revisor fiscal para indagar, como se percibe el rol del revisor fiscal para a partir de allí conocer que alternativas se pueden tomar para recuperar la confianza en la información financiera o como se puede mitigar la problemática.

Son escasas las investigaciones y muy pocos los contadores públicos que han profundizado en este tema de Representaciones Sociales aplicado a la Contaduría Pública, siendo una clave importante en la contextualización del problema en el caso colombiano y el abordar la temática no solo desde la perspectiva de la contabilidad sino también desde el punto de vista sociológico, en cuanto al bagaje teórico sobre representaciones sociales. Lo que permitirá entender cómo funcionan las representaciones sociales en el imaginario colectivo aplicado al tema de la revisoría fiscal.

La revisoría fiscal ha sido cuestionada debido a casos y problemáticas que se han presentado. Es por esto que la sociedad espera desde la academia formar investigadores capacitados e idóneos para poder minimizar estos riesgos inherentes al ejercicio profesional, para esto debemos estar preparados de manera integral y saber qué hacer en estos casos. Por eso es muy importante que los revisores fiscales sean independientes, integrales, transparentes y cumplan con el código de ética para evitar la pérdida de confianza del ejercicio de la profesión.

1.5 FORMULACIÓN

- ¿Cuáles son algunas de las principales representaciones sociales que tienen los estudiantes de Contaduría Pública de décimo y undécimo semestre de la Universidad del Valle sede Cali con respecto a la revisoría fiscal?

1.6 OBJETIVOS

1.6.1 OBJETIVO GENERAL

- Describir algunas de las principales representaciones sociales que tienen los estudiantes de Contaduría Pública de décimo y undécimo semestre de la Universidad del Valle con respecto a la revisoría fiscal

1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar las problemáticas que enfrenta el Revisor Fiscal frente a su rol profesional.
- Conceptualizar y sistematizar algunos datos sobre la manera como se comprenden las Representaciones Sociales en la Teoría Sociológica.
- Caracterizar las representaciones sociales de los estudiantes de Contaduría Pública de décimo y undécimo semestre, respecto a la Revisoría Fiscal.

1.7 MARCO REFERENCIAL

1.7.1 MARCO CONCEPTUAL

Para tener una visión más amplia del desarrollo del problema planteado debemos tener en claro algunos conceptos claves los cuales se retomaran a lo largo del desarrollo del trabajo.

- Representaciones Sociales
- Revisoría Fiscal

1.7.1.1 Representaciones Sociales

Como principal expositor de estos antecedentes se encuentra el sociólogo Emile Durkheim,²⁶ quien es considerado pionero en el concepto de “representación”, a su vez es conocido como el padre de la representación social, debido a que fue Durkheim en 1898 quien propuso la teoría de las representaciones colectivas, de esta manera dando claridad a dicho concepto. A partir de esta propuesta teórica

²⁶ DURKHEIM, Émile. Escritos Selectos. Introducción y selección de Anthony Giddens. [Trad. Ricardo Figueroa]. Buenos Aires: Nueva Visión, 1993.

construye la teoría de representaciones individuales, es así como comienzan a surgir diversos autores con sus propias teorías, entre ellos Moscovici, Lucien Lévy-Bruhl, Jean Piaget, Fritz Heider, entre otros.

Siendo Moscovici el que retomó el concepto de Representación colectiva, para luego convertirlo en Representación Social (R.S); Para Moscovici, las representaciones sociales las define como:

“una modalidad particular del conocimiento, cuya función es la elaboración de los comportamientos y la comunicación entre los individuos. La representación es un corpus organizado de conocimientos y una de las actividades psíquicas gracias a las cuales los hombres hacen inteligible la realidad física y social, se integran en un grupo o en una relación cotidiana de intercambios, liberan los poderes de su imaginación”.²⁷

Para Moscovici las Representaciones Sociales (R.S.) se originan mediante dos procedimientos, en los cuales un objeto o conocimiento se transforma en objeto o conocimiento social, pasando así a tener una aceptación y reconocimiento en dicho entorno o grupo social. Estos procesos son conocidos como: objetivación y anclaje, estos procesos son causados por el efecto conjugado del funcionamiento cognitivo social.²⁸

La objetivación: Es un proceso, mediante el cual los conceptos abstractos extraños se transforman en materializaciones concretas, es decir lo intangible lo convierte en tangible como por ejemplo, el amor, la amistad. Moscovici afirma que “objetivar es reabsorber un exceso de significados materializándolos.”²⁹

El Anclaje: Este proceso de anclaje posibilita la familiarización de lo extraño, es decir permite integrar lo nuevo con un conocimiento o conciencia ya existente, esta función permite anclar conocimientos extraños en contextos conocidos, reduciendo lo externo, categorizándolo en imágenes comunes, para así clasificar y poder distinguir dichas ideas por medio de un nombre, se debe tener en cuenta, que si las cosas o fenómenos no permanecen, o están clasificados, estos no tendrán existencia para los miembros de un grupo.

1.7.1.2. Revisoría Fiscal

La revisoría fiscal a través de la historia ha tenido cambios significativos, tanto en su denominación, como en su accionar profesional, ya que esta, ha ido evolucionando con el pasar de los años con el fin de adaptarse al medio al cual le

²⁷ MOSCOVICI, Serge. El psicoanálisis, su imagen y su público. Buenos Aires, Editorial Huemul S.A., 1979 .p. 17-18

²⁸ MOÑIVAS, Agustín Epistemología y representaciones sociales: Concepto y teoría, universidad coplutence de Madrid, España 1994 p.415.

²⁹ Ibid.,p.75.

corresponde, es decir va cambiando de acuerdo a la evolución de las organizaciones, sin quedarse perpetúa en el tiempo llegando a verse desactualizada.

De acuerdo con lo escrito por Orozco y Gallo³⁰, en Colombia, la Revisoría fiscal tiene sus orígenes en el siglo XIX, con la necesidad que existía de ejercer control sobre el acatamiento de normas, ya sea del Estado hacia sus propias organizaciones, o entes de capital privados. El desarrollo de la revisoría fiscal ha ido cambiando de acuerdo con la legislación del momento.

A lo largo de la historia en Colombia la revisoría ha tenido distintas denominaciones como: comisario fiscal, interventor, inspector, comisario, revisor, hasta tener su denominación actual.

La revisoría fiscal a lo largo del tiempo ha sido una institución que ha generado la confianza pública y siempre ha tenido continuos cambios normativos que generalmente han incrementado su enfoque y alcance (Ley 73 de 1935). Con la última normatividad (Ley 1314 de 2009) dicho enfoque y alcance se ven afectados debido a dicha Ley (Ley 1314) que reglamenta el proceso de convergencia de las normas contables locales a las normas internacionales e información financiera y de las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia a las normas de aseguramiento de la información según estándares internacionales. Lo cual dejaría a un lado la revisoría fiscal, siendo suplida por la auditoría externa.

Por último, es importante resaltar, que en la actualidad se sigue ejerciendo la revisoría fiscal en conformidad con la Ley 145 de 1960, la Ley 43 de 1990, código del comercio artículo 207 y la orientación profesional del 21 de junio de 2008, las cuales son las que rigen su ejercicio profesional dentro de las organizaciones.

La revisoría fiscal es uno de los instrumentos a través de los cuales se ejerce la inspección y vigilancia de los de las sociedades mercantiles y aunque se califica como un instituto privado, ha recibido delegación de funciones propias del Estado cuales son las de dar fe pública y velar por el cumplimiento de las leyes.

Según Franco Ruiz “La Revisoría Fiscal es una institución de control integral que cumple acciones de intervencionismo de Estado y control privado otorgando garantía de los informes que suscribe, tipificando en quien la ejerce la investidura de juez de los hechos económicos a través de la facultad de control jurídico, normativo y notario de los actos administrativos a través de la fe pública”³¹.

³⁰ OROZCO ECHEVERRI Cesar Augusto, Gallo Marín Rodrigo. Revista virtual de estudiantes de contaduría pública “adversia”.

³¹ Un enfoque integral de la Revisoría Fiscal. Seminario Colegio Colombiano de Contadores Públicos. Bucaramanga Octubre 20, 21, 22 y 23 de 1988, .p. 32

Según el consejo técnico de la contaduría pública, en la orientación profesional en el ejercicio profesional de la revisoría fiscal del 21 de junio de 2008 establece que:

“La revisoría fiscal es una institución de origen legal, de carácter profesional a la cual le corresponde por ministerio de Ley, bajo la responsabilidad de un profesional contable, con sujeción a las normas que le son propias, vigilar integralmente los entes económicos, dando fe pública de sus actuaciones.”³²

En resumen y basándose en la orientación profesional, es válido afirmar que la revisoría fiscal es un órgano de control y fiscalización que desarrolla su labor en pro de la comunidad, bajo la dirección de un contador público (revisor fiscal), quien es el encargado de dictaminar los estados financieros verificando su veracidad, siempre sujeto a la norma que lo rige.

La Revisoría Fiscal se concentra en el control de los procesos y así emite sus dictámenes, informando a quienes representan ya sea público o privado. A diferencia de la auditoría, la cual realiza el control sobre los resultados de los procesos frente a parámetros de medición. De esta manera, queda claro que la Revisoría Fiscal no hace control directo a los procesos operativos, lo hace de forma indirecta por medio de evaluaciones crítico-analítica de los sistemas de control.

“En general, se puede decir que la visión actual de la Revisoría Fiscal en Colombia es parcializada, debido a su marcado énfasis en el control fiscal. Pesé a que en efecto, el control de Fiscalización es un objeto fundamental de la Revisoría Fiscal, se evidencia una serie de problemáticas que podemos clasificar básicamente en tres grupos a saber: 1. Problemas asociados a la independencia, 2. Limitaciones de las funciones del revisor fiscal y, 3. eficiente comprensión del modelo control aplicable al ejercicio de la Revisoría Fiscal.”³³

De acuerdo con lo anterior se establecen ciertos problemas, los cuales están dirigidos o relacionados al ejercicio profesional de la Revisoría Fiscal como tal, y no a la profesión de la Contaduría Pública, donde se hace evidente el problema del principio de Independencia Mental al cual se ve involucrado el revisor fiscal, puesto que se encuentra vinculado laboralmente con la organización para la cual desempeña su labor, también con la confusión que se puede presentar en el conocimiento del concepto de revisoría fiscal y la limitación que se tiene en el desempeño de su labor como el no derecho al voto.

³² Consejo Técnico de la contaduría pública, documento: orientación profesional (21 de junio 2008) .p.17

³³ ANGULO HERNANDEZ Yeison Eduardo, ZAMBRANO Ruiz Alfredo. Visión holística de la Revisoría Fiscal Como institución de control social. Universidad central. Grupo de Investigación de la Línea De Control .p. 2.

1.7.2. MARCO TEORICO

Definición del concepto de representación social Serge Moscovici

Con respecto a las representaciones sociales, ha señalado en El psicoanálisis, su imagen y su público, las siguientes consideraciones:

“La representación social es una modalidad particular del conocimiento, cuya función es la elaboración de los comportamientos y la comunicación entre los individuos. La representación es un corpus organizado de conocimientos y una de las actividades psíquicas gracias a las cuales los hombres hacen inteligible la realidad física y social, se integran en un grupo o en una relación cotidiana de intercambios, liberan los poderes de su imaginación.”³⁴

Dicho en términos más llanos, es el conocimiento de sentido común que tiene como objetivo comunicar, estar al día y sentirse dentro del ambiente social, y que se origina en el intercambio de comunicaciones del grupo social. Es una forma de conocimiento a través de la cual quien conoce se coloca dentro de lo que conoce. Al tener la representación social dos caras-la figurativa y la simbólica es posible atribuir a toda figura un sentido y a todo sentido una figura.

Las elaboraciones alrededor del modelo Moscovici se encuentra en la base de la forma de pensamiento que estudia en su investigación, dos principios que correlaciona con aspectos de la representación social: la analogía y la compensación. a) La analogía, corresponde a la agrupación de nociones en una misma categoría, a la génesis de un nuevo contenido; b) la compensación, se refiere a la organización de las relaciones entre los juicios.

La analogía contribuye a fundar las características representadas del objeto, es decir, se centra en el objeto; y la compensación edifica las significaciones y enlaces que le corresponden, esto es, con el marco de referencia que controla y guía el razonamiento. Así mismo, Moscovici se topa con interesantes aspectos en la génesis del sentido común y su utilización como guía de conducta social. Señala tres observaciones que le hicieron detenerse con el fin de sugerir algunas propuestas útiles para una Psicología social del conocimiento: la primera, es la similitud entre la forma de pensamiento descrita en su libro y la que caracteriza a la inteligencia concreta; la segunda, es el parentesco que une a la analogía y la compensación con el sincretismo infantil; y la tercera observación es la de que coexisten en el individuo varios modos de pensamiento.

³⁴ MORA Martín La teoría de las representaciones sociales de Serge Moscovici. Universidad de Guadalajara, México 2002

Para Moscovici, en la Psicología genética existe un estrecho paralelismo entre socialización y sucesión cronológica.³⁵ Entonces, es posible hablar de escalas de socialización y de estructuras intelectuales superiores a otras, puesto que puede definirse lo que se entiende por socialización. Sin embargo, cuando se analizan situaciones globales, los criterios muestran su insuficiencia y la Psicología social no tiene posibilidad de recurrir a un paralelismo análogo al de la Psicología genética.

Los mismos individuos o grupos, son capaces de emplear lógicas variables de acuerdo a los distintos dominios de su actividad. Registros lógicos que dependen, según dice Moscovici, *“del grado de dominio y profundidad del medio ambiente objetivo, de la naturaleza de las comunicaciones, las acciones y resultados buscados y de la interacción entre colectividad y medio social físico.”*³⁶ Visto de manera global, se puede estimar la coexistencia de modos distintos del conocimiento que corresponden a relaciones definidas del hombre y de su medio

Finalmente, vale considerar que el modelo de las representaciones sociales de Moscovici ha generado una de las vertientes modernas de investigación psicosocial y que todavía trabaja por convertirse en una tradición de investigación al igual que movimientos como el construccionismo social o aquel englobado bajo el rubro de Psicología social crítica. Se trata de una de las propuestas que permiten el diálogo permanente con las disciplinas de interpretación de la vida cotidiana y del sentido común, es decir, de la cultura urbana.

MARCO CONTEXTUAL

1.7.3 Estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle

La contabilidad es una disciplina establecida por el hombre con el fin de suplir una necesidad, la cual va encaminada a la administración de toda actividad de comercio, manufactura, prestación de servicios entre otros con el fin de establecer las ganancias o pérdidas obtenidas en dichas actividades.³⁷

Esta disciplina ha tenido una evolución desde sus principios, puesto que se ha visto en la necesidad de adaptarse a las nuevas formas de mercado y sus diferentes modelos económicos, de esta manera viéndose obligada a tener especializaciones en diversos campos.

³⁵ Ibid

³⁶ ibid.

³⁷ CHAVARRY Elva y MONTENEGRO Carmen y MONTEZA Cristian, Universidad Pedro Luis Gallo Lambayeque Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables Escuela Profesional de Contabilidad

Dentro de las actividades contables se destacan:

- “El nexus: es un préstamo mediante objetos de valor convencional a falta de moneda acuñada considerando como la primera transacción formal y se realizaba en presencia de cinco testigos.
- La Ley de las doce Tablas: surge por la constante pugna entre los grupos sociales existentes, los patricios y plebeyos, regulando la conducta de ambos en relación con el comercio.
- La Potella Papiria: es el convenio que sirve como documento comprobante, en el cual se obliga al acreedor a registrar la cantidad prestada en el “codex” con el asentamiento del deudor.
- La adversaria y el codex: fue el sistema contable familiar, que consistía en llevar un control de los gastos en un borrador llamado adversaria, que periódicamente vertía a uno más formal llamado Codex o Tabulae, a un lado se anotaban los ingresos Acceptum y en el extremo opuesto se asentaban los gastos Expensum”

³⁸

En la edad media³⁹, con la casi extinción del comercio en Europa, las técnicas de contabilidad del mundo antiguo tendieron a desaparecer casi por completo. Viéndose obligada a empezar desde cero, yendo de la mano con el comercio, el cual tuvo su auge gracias a las cruzadas. Pero sería en las repúblicas italianas donde se comenzaría a consolidar la contabilidad, en vista que fue aquí donde se intensificó el comercio para la época.

Se fortalece el “solidus”, moneda de oro que de gran aceptación en las actividades de transaccionales de comercio, de esta manera homogenizando los registros contables.

Edad moderna,⁴⁰ se estableció la partida doble, gracias a Benedetto Cotrugli Rangeo quien es considerado como pionero en el estudio de dicho mecanismo (partida doble), más adelante se tiene a Fray Luca Paccioli, reconocido como el más grande autor de su época, donde se destaca su obra “Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni et Proportionalità”, donde se enfatiza en el sistema de partida doble como método de registro de cuentas.

³⁸ Antecedentes históricos de Colombia [En línea] Disponible en internet: <http://hicu.dosmildiez.net/wp-content/uploads/2010/01/HISTORIA-DE-LA-CONTABILIDAD.pdf>

³⁹ La historia de la contabilidad [En línea]. Disponible en internet: <http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>

⁴⁰ *Ibíd.*

1.7.3.1. El Proyecto Educativo del Programa

El Proyecto Educativo del Programa (PEP), busca relacionar la contabilidad en la visión de la facultad, los postulados de la Universidad. Se busca aprehender los principios, valores, teorías y técnicas de los diferentes enfoques de la Contabilidad, en la relación directa con los problemas de la sociedad.

El programa contiene los antecedentes del programa, las reformas curriculares, propuesta formativa del programa, propósito de formación, los objetivos, el enfoque conceptual, el enfoque y estructura curricular, las estrategias pedagógicas y didácticas desde las que se emprende la enseñanza, el sistema de evaluación, finalmente los mecanismos administrativos y de gestión que usa el programa para materializar la formación.⁴¹

Para satisfacer las necesidades de las empresas empezó el programa con dos ciclos, uno tecnológico y otro profesional, en 1978 se consideró fortalecer el área de administración y economía.

Se han realizado cuatro reformas en algunos casos para ajustarse a las políticas educativas del país, en otros casos para relacionarlo con cambios en las necesidades locales y globales de formación.

En la misión vemos que el conocimiento se pone como uno de los ejes, fundamentándose en lo académico y la investigación.

El propósito de formación se divide en tres componentes: el conocimiento sobre lo contable, el desarrollo del ser y finalmente aspectos de globalización.

La razón de la disciplina es elaborar y proponer los marcos teóricos, instrumentos y referentes formativos para responder a las necesidades de información contable, financiera y social. Para poder lograr el propósito de formación es necesario ver a la contabilidad en su relación con otras áreas del conocimiento como el derecho, economía, administración, finanzas, ciencias humanas y sociales, matemáticas.

Gil plantea tres dimensiones de la contabilidad: económica (proceso de acumulación), financiero (referido a cuestiones monetarias) y patrimoniales (estructura de propiedad, control de activos y pasivos). De acuerdo a esto el contador manipula estructuras de datos para dar cuenta de los hechos económicos para la toma de decisiones.

Desde lo epistémico se busca cuestionar el sentido común para poder establecer alternativas teóricas, es decir que desde el marco de conocimiento que tiene,

⁴¹ Programa Educativa Programa de Contaduría Pública [En línea] Disponible en internet : <http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/ProyectoEducativoProgramaPEP.pdf>

pueda cuestionar las representaciones convencionales. Se propone que desde este conocimiento y sentir se pueda intervenir de manera social, aplicando los conocimientos y marco de referencia de la contabilidad

Se busca que el estudiante sea capaz de adaptarse y proponer cambios de acuerdo con las situaciones propias de las organizaciones en las que labore, que cuestione las teorías y creencias en las que se encuentra su organización.

Los objetivos del programa apuntan a contribuir al ser, hacer y saber. Se busca desarrollar un pensamiento científico que posibilite reconocer el contexto, entender los procesos de globalización, aportar desde la investigación, conocer y contribuir a la solución de los problemas, diseño y manejo de sistemas contables que aporten información a las organizaciones, comprender las normas laborales, fiscales, comerciales y financieras para el desempeño adecuado de las funciones, aplicar los fundamentos teóricos de las ciencias relacionadas con la contabilidad.

En resumen este documento es una guía consolidada del proceso de estudio del currículo de Contaduría Pública, que en el futuro, sirve de orientación para la reforma curricular del Programa.⁴²

1.7.3.2 Información General de la Universidad del Valle

La Universidad del Valle ocupa el cuarto lugar de importancia en el país, después de la Universidad Nacional, Universidad de Antioquia y la Universidad de los Andes siendo la principal institución académica del sur – occidente colombiano. A nivel regional y del suroccidente colombiano, la Universidad del Valle es líder en el campo académico e investigativo.

Reseña Histórica

El 11 de junio de 1945 la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, por Ordenanza No. 12, creó la Universidad Industrial del Valle del Cauca. Con Tulio Ramírez como primer rector, la Universidad empezó labores el lunes 29 de octubre de 1945 en el claustro del Colegio Republicano de Santa Librada. Inicialmente contó con la Escuela de Comercio Superior y Administración de Negocios, la Escuela de Enfermería y la Facultad de Agronomía.⁴³

⁴² Programa Educativa Programa de Contaduría Pública [En línea] Disponible en internet : [http://admini Universidad del Valle – Reseña Histórica \[En línea\] Información tomada de internet : aniversario60.univalle.edu.co/historia/reseña/stracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/ProyectoEducativoProgramaPEP.pdf](http://admini Universidad del Valle – Reseña Histórica [En línea] Información tomada de internet : aniversario60.univalle.edu.co/historia/reseña/stracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/ProyectoEducativoProgramaPEP.pdf)

⁴³

Misión

La Universidad del Valle, como Universidad Pública, tiene como misión educar en el nivel superior, mediante la generación y difusión del conocimiento en los ámbitos de la ciencia, la cultura y el arte, la técnica, la tecnología y las humanidades, con autonomía y vocación de servicio social. Atendiendo a su carácter de institución estatal, asume compromisos indelegables con la construcción de una sociedad justa y democrática.⁴⁴

Visión

La Universidad del Valle, como una de las más importantes instituciones públicas de educación superior del país (Colombia) en cobertura, calidad y diversidad de sus servicios, aspira a consolidarse como una universidad de excelencia, pertinente, innovadora, eficiente, competitiva, con proyección internacional y de investigación científica.⁴⁵

1.7.3.3. Sedes Regionales

La Universidad del valle actualmente tiene las siguientes sedes regionales:

Buga, Calcedonia, Cartago, Palmira, Tuluá, Yumbo, Zarzal, Norte del Cauca en Santander de Quilichao, en el pacífico se encuentra en Buenaventura.

1.7.3.4 Facultades de la Universidad del Valle

La Universidad del valle tiene las siguientes facultades:

Facultades

- Facultad Artes Integradas
- Facultad Ciencias Naturales y Exactas
- Facultad Ciencias Sociales y Económicas
- Facultad Humanidades
- Facultad Ingeniería
- Facultad de Salud
- Facultad de Ciencias de la Administración

⁴⁴ Universidad del Valle – Misión [En línea] Información tomada de internet : <http://www.univalle.edu.co/acercauv.html>

⁴⁵ *Ibíd.*

El trabajo de investigación se desarrollara en la Facultad de Ciencias de la Administración ubicada en la Sede San Fernando, esta facultad está conformada por las siguientes carreras: contaduría pública, comercio exterior, administración de empresas y tecnología en gestión ejecutiva.

Gráfica 1 Mapa de la Sede de San Fernando



Fuente: <http://www.univalle.edu.co/mapas/mapoteca/sede-san-fernando.pdf>

La investigación se desarrollara con estudiantes de contaduría pública, la modalidad es presencial, esta carrera tiene una duración de 10 semestres en la jornada diurna y de 11 semestres en la jornada nocturna.

1.7.4 TITULO PROFESIONAL: Contador Público.

Código ICFES 120346570837600111400

Actualmente se encuentra el programa académico en proceso de re – acreditación.

1.7.4.1 Misión del Programa de Contaduría Pública

El programa de contaduría pública de la Facultad de Ciencias de la Administración tiene como misión contribuir al cumplimiento de la misión de la Universidad del Valle en lo que respecta a la producción, difusión y transferencia de conocimientos

en los ámbitos de la ciencia, la cultura, la técnica, la tecnología, las humanidades desde el conocimiento contable, financiero y administración.⁴⁶

1.7.4.2 Visión del Programa de Contaduría Pública

Ser un programa a la vanguardia de la educación contable científico –tecnológica de nivel internacional, con un alto reconocimiento regional y nacional que responde a las necesidades de formación de la región y contribuye al desarrollo sostenible a través de sus egresados, sus investigaciones y programas de extensión. Será un programa que velará por el desarrollo de las organizaciones públicas y / o privadas y de la comunidad en general teniendo en cuenta el bienestar social y el medio ambiente.⁴⁷

1.7.4.3 Perfil del Egresado

El perfil profesional del egresado de Contaduría Pública le permitirá desempeñarse en:

El diagnóstico y solución de los problemas relacionados con las diferentes áreas contables, financieras y administrativas de las empresas públicas y privadas. Las actividades que implican organización, revisión y control de contabilidades, certificaciones y dictámenes sobre estados financieros, revisoría fiscal, auditoría y asesoría tributaria. Así como consultorías y asesorías de orden financiero y administrativo.⁴⁸

1.7.4.4 Objetivos del Programa de Contaduría Pública:

Los objetivos están relacionados en 3 ámbitos con relación con el individuo, el conocimiento y con el trabajo para una formación integral. A continuación mencionamos como está conformado cada uno.

En relación con el individuo

- Un profesional de altas calidades humanas e intelectuales que le permitan ser un constructor de su sociedad.
- Un respetuoso de las normas universales de la ética.

⁴⁶ Misión [En línea] Información tomada de internet :
<http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=mision>

⁴⁷ Visión [En línea] Información tomada de internet :
<http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=vision>

⁴⁸ Perfil de Egresado [En línea] Información tomada de internet:
<http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=3>

- Un profesional que promueva y defienda el reconocimiento del otro.⁴⁹

En relación con el conocimiento:

Formar y educar al estudiante de tal forma que sea:

- Un conocedor del entorno económico, tecnológico, cultural, político y legal en el que se produce y se interpreta la información contable-financiera y administrativa de las organizaciones.
- Un profesional capaz de desempeñarse técnicamente de una manera excelente, a la vez que conozca y comprenda las diferentes escuelas de pensamiento que propenden por el desarrollo del conocimiento contable, financiero y administrativo a través de la investigación.⁵⁰

En relación con el trabajo: Formar y educar al estudiante de tal forma que sea:

- Un profesional capaz de reconocer y comprender que el trabajo es un hecho social que permite la relación consigo mismo, la relación con los demás y la relación con la naturaleza.
- Un conocedor de que su profesión tiene una relación con el desarrollo de la sociedad en tanto que ella es fuente para: la planeación, dirección y control económicos; generar confianza entre inversionistas, ahorradores y público en general; velar por el funcionamiento de las instituciones y por el uso racional de los recursos.

1.7.4.5 Malla Curricular

El programa de Contaduría está conformado por 150 créditos de los cuales se presentan de la siguiente manera: 61 créditos de asignaturas básicas y 67 créditos de asignaturas profesionales. Adicional se encuentran asignaturas electivas profesionales con un total de 12 créditos.

A continuación presenta las áreas que está conformado la malla curricular.

⁴⁹ Objetivos de Contaduría Pública [En línea] Información tomada de internet : <http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=2>

⁵⁰ *Ibíd.*

Tabla 2 Malla Curricular de Contaduría Pública

OBLIGATORIA		CREDITOS	%
	Área Contabilidad	18	12
	Área Economía	7	4,67
	Área Administración	6	4,00
	Área Matemática	13	8,67
	Área Ciencias Humanas	9	6,00
	Área Idiomas y Comprensión de Textos	8	5,33
	SUBTOTAL	61	40,67
COMPLEMENTARIA			
	4 Electivas Complementarias	8	5,33
	Deporte Formativo	2	1,33
	SUBTOTAL	10	6,67
ASINGATURAS PROFESIONALES			
	Área Procesos Contables y de Costo	31	20,67
	Área Auditoría y Control	9	6,00
	Área Finanzas	6	4,00
	Área Contexto Legal	14	9,33
	Área Tecnología	7	4,67
	SUBTOTAL	67	44,67
DE LA PROFESION			
	4 Electivas profesionales	12	8,00
		150	100%

Fuente: Malla curricular ⁵¹

Se evidencio malla curricular del Programa de Contaduría Pública. A continuación se relaciona por semestre las materias⁵² :

⁵¹ Malla Curricular [En línea] Información tomada de internet
<http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregados/contaduria.php?what=4>

⁵² Ibid.

Gráfica 2 Resolución No. 091 Julio 4 de 2002

3841 NOCTURNO - RESOLUCION No.091 JULIO 4 DE 2002

CODIGO	CICLO DE FUNDAMENTACION	PREREQUISITO	INTENSIDAD HORARIA		CRED	FUNDAM
			HORA PRES.	TRAB INDEP		
802082M	FUNDAM. DE CONTABIL. FINANCIERA	0	3	6	3	BO
802002M	INTRODUCCION A LA CONTADURIA	0	3	6	3	BO
801157M	MATEMATICA BASICA	0	4	8	4	BO
801009M	INFORMATICA	0	3	6	2	APP
	ELECTIVA COMPLEMENTARIA I	0	3	6	2	EC

SEGUNDO SEMESTRE

801153M	INTRODUCCION A LA ECONOMIA	0	3	6	2	BO
802081M	METOD. DE ESTUD. Y COMP. ESCR.	0	3	6	2	BO
802088M	CONTAB. DE LOS RECURS E INVERS.	Fund. Contab. Fra (A)	3	6	3	APP
801010M	CALCULO	Matemática Básica (A)	3	6	3	BO
801147M	INTROD DERECHO Y CONST POLIT	0	3	6	2	EXTRAC
	ELECTIVA COMPLEMENTARIA II	0	3	6	2	EC

TERCER SEMESTRE

802087M	CONTAB. DE LA FINANCIACION	Contab. Recurs. e Inv. (A)	3	6	3	APP
204046M	LECT TEXTOS CONTAB INGLES I	0	3	6	2	BO
404001M	DEPORTE FORMATIVO	0	3	6	2	EXTRAC
801016M	MICROECONOMIA	Introd. a la economía (A)	3	6	3	BO
801015M	LEGISLACION COMERCIAL I	0	3	6	2	APP
	ELECTIVA COMPLEMENTARIA III	0	3	6	2	EC

CUARTO SEMESTRE

802085M	CASOS CONTAB. ESPECIALES I	Contabilid. de la Financ. (A)	3	6	2	APP
801148M	ESTADISTICA DESCRIPTIVA	Cálculo (A)	3	6	3	BO
204150M	LECT TEXTOS CONTABLES INGLES II	Lect Text Cont Inglés I (A)	3	6	2	BO
801156M	INTROD A LAS CIENCIAS HUMANAS	0	3	6	3	BO
801018M	LEGISLACION COMERCIAL II	Legis. Comercia I (A)	3	6	2	APP
	ELECTIVA COMPLEMENTARIA IV	0	3	6	2	EC

CICLO PROFESIONAL

QUINTO SEMESTRE

802086M	CASOS CONTAB. ESPECIALES II	Casos cont. Espec. I (A)	3	6	2	APP
801150M	INFERENCIA ESTADISTICA	Estadística Descriptiva (A)	3	6	3	BO
204151M	LECT TEXT CONTABLES INGLES III	Lect Text Cont Inglés II(A)	3	6	2	BO
801020M	MACROECONOMIA	Microeconomía (A)	3	6	2	BO
801030M	LEGISLACION LABORAL	Legis. Comercio II (A)	3	6	2	APP
801152M	SEMIN EPISTEMOL CIENCIAS	Intr Ciencias Humanas (A)	3	6	3	BO

SEXTO SEMESTRE

802036M	LEGISLACION TRIBUTARIA I	Legislacion Laboral (A)	3	6	3	APP
802091M	FUNDAMENTOS DE COSTOS	Casos contab. Espec. I (A)	3	6	3	BO
802016M	SEMINARIO DE TEORIA CONTABLE	Casos contab. Espec. II (A)	3	6	3	BO
801063M	SISTEMAS DE PRODUCCION	Casos cont. Espec. I (A)	3	6	2	APP
802078M	MATEMATICA FINANCIERA	Estadística Descriptiva (A)	3	6	2	APP
	ELECTIVA PROFESIONAL I	0	3	6	3	AE

SEPTIMO SEMESTRE

802057M	LEGISLACION TRIBUTARIA II	Legislacion Tributaria I (A)	3	6	3	APP
802089M	FUNDAMENT CONTROL Y AUDITOR	Casos Contab Espec. I (A)	3	6	3	BO
802084M	PROCESOS DE COSTOS I	Fundamentos Costos (A)	3	6	3	APP
801155M	TEORIAS DE LA ORGANIZACIÓN	Macroeconomía (A)	3	6	2	BO
	ELECTIVA PROFESIONAL II		3	6	3	AE

OCTAVO SEMESTRE

802093M	CONTROL Y AUDITORIA	Fundam Control y Audit (A)	3	6	3	APP
802090M	PROCESOS DE COSTOS II	Procesos Costos I (A)	3	6	3	APP
802099M	SOFTWARE Y PROCESOS CONTABLES	Fund. Control y Auditoría (A)	3	6	3	APP
802038M	ANALISIS DE COSTOS Y PRESUPUESTO	Procesos Costos I (A)	3	6	2	APP
801151M	PROCESO ADMINIST EMPRESARIAL	Teoría Organizacional (A)	3	6	2	BO
	ELECTIVA PROFESIONAL III		3	6	3	AE

NOVENO SEMESTRE

802096M	REVISORIA FISCAL	Control y Auditoría (A)	3	6	3	APP
802092M	DIRECCION Y ORGANIZ. CONTABLE	Cas. Contab. Espec. II (A)	3	6	3	APP
802068M	ADMINISTRACION FINANCIERA	Procesos de Costos II (A)	3	6	2	APP
802025M	LABORAT CONTAB FINAN SISTEMAT	Software y Proc Contab(A)	3	6	3	APP
802026M	CONTABILIDAD PÚBLICA	Cas. Contab. Espec. II (A)	3	6	2	APP
801154M	RESOLUC PROBL TOMA DECISIONES	Proc Activo Empresarial(A)	3	6	2	BO

DECIMO SEMESTRE

802083M	ETICA, MORAL Y FE PÚBLICA	Sem.Epist Cienc Hum (A) Revisorías Fiscal (A)	3	6	3	BO
802042M	METODOLOG. INVESTIG. CONTABLE	Softw. y Proc Contab (A)	3	6	3	BO
802046M	CONTROL DE GESTION	Control y Auditoría (A)	3	6	3	APP
802048M	EVALUACION FINANC DE PROYECTOS	Administ. Financiera (A)	3	6	2	APP
	ELECTIVA - PROFESIONAL IV		3	6	3	AE

UNDECIMO SEMESTRE

	TRABAJO DE GRADO	Haber cursado y aprobado todas las materias		5		APP
--	------------------	---	--	---	--	-----

TOTAL CREDITOS

150

1.7.5 MARCO CONTEXTUAL

1.7.5.1 Estudiantes de Contaduría pública Universidad del Valle

La facultad de Ciencias de la Administración está conformada por las siguientes carreras:

- Administración de Empresas
- Contaduría Pública
- Comercio Exterior
- Tecnología en Gestión Ejecutiva

La investigación esta segmentada en el programa académico de Contaduría pública la cual se encuentra acreditada desde el año 2007 y renovada la acreditación en el año 2012. Actualmente la Universidad del valle tiene 35 programas acreditados y ha renovado 22 programas.

El programa de Contaduría Pública es presencial tiene diez semestres en la jornada diurna y once semestres en la nocturna. El pensum está conformado por las siguientes áreas: contabilidad, economía, administración, matemática, ciencias humanas e Idiomas y Compresión de textos. De las cuales el estudiante deberá cumplir con 150 créditos como mínimo, estos créditos se encuentran distribuidos en: 61 créditos para asignaturas básicas, 67 créditos para asignaturas profesionales, 12 créditos en asignaturas electivas profesionales y 10 créditos en asignaturas electivas complementarias y deporte formativo.⁵³

1.7.5.2 Perfil del Egresado

El perfil profesional del egresado de Contaduría Pública le permitirá desempeñarse:

El diagnóstico y solución de los problemas relacionados con las diferentes áreas contables, financieras y administrativas de las empresas públicas y privadas. Las actividades que implican organización, revisión y control de contabilidades, certificaciones y dictámenes sobre estados financieros, revisoría fiscal, auditoría y asesoría tributaria. Así como consultorías y asesorías de orden financiero y administrativo.⁵⁴

1.8. DISEÑO METODOLOGICO

Se describen las estrategias metodológicas y las herramientas utilizadas para desarrollar la investigación permitiendo lograr los objetivos planteados inicialmente.

⁵³ Programa académico de Contaduría Pública Pregrado [en línea] Disponible en internet: administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.

⁵⁴ Programa de pregrado [en línea] Disponible en internet : <http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=3perfil>

1.8.1. TIPO DE ESTUDIO

El estudio que se realizó comprende la descripción, registro, análisis e interpretación y la composición o procesos de los fenómenos con respecto al tema de investigación. “La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentación correcta “. ⁵⁵

1.8.2. METODO DE INVESTIGACION

El método de investigación que se desarrolló fue de carácter descriptivo, como lo menciona el autor Bonilla el cual busca conceptualizar sobre una realidad con base en el conocimiento, comportamiento, actitudes y valores que guían el actuar de las personas evaluadas. ⁵⁶

De acuerdo a lo mencionado por Abric, el acercamiento a las Representaciones Sociales debe ser plurimetodológico, pues no existe un método que pueda dar cuenta de su complejidad. ⁵⁷ Siguiendo a este autor, básicamente existen 2 métodos para acercarse al contenido de las Representaciones Sociales: los interrogativos y los asociativos. Entre los primeros se encuentran: la entrevista, el cuestionario el dibujo, análisis históricos, técnicas psicológicas. Los métodos asociativos incluyen la asociación libre y la carta asociativa.

Por último se utilizó el tipo no experimental, porque se estudia el objeto sin interferir o cambiar nada, sólo se realiza el estudio con el fin de presentar propuestas de mejoramiento sobre el problema planteado.

Por medio del trabajo de investigación se buscó identificar de manera sistemática los conocimientos.

1.8.3. FUENTES PARA LA RECOLECCION DE INFORMACION FUENTES PRIMARIAS

Los estudiantes de Contaduría Pública constituyen la fuente más adecuada debido a que es una referencia de primera mano que proporciona información a la investigación. Las fuentes primarias son elementos cuyas conclusiones no se basan en estudios, libros u otras fuentes, indican hechos en base a la experiencia

⁵⁵ TAMAYO, Mario, El proceso de la investigación científica, México, Editorial Limosa, 2006, .p. 46

⁵⁶ BONILLA Elcy Mas allá del dilema de los métodos. La investigación en ciencias sociales Bogotá 2000 p.47.

⁵⁷ ABRIC Jean Representaciones Sociales: aspectos teóricos “ y “ Metodología de la recolección de las representaciones sociales” Practicas sociales y representaciones, México , Ediciones Coyoacan .p. 54.

el cual es posible obtener información de forma oral o escrita, la cual es recopilada directamente por el investigador⁵⁸.

El criterio utilizado para realizar las entrevistas son:

- Décimo y undécimo semestre.

De acuerdo a la malla curricular en noveno semestre se encuentra la asignatura de Revisoría fiscal por este motivo se seleccionaron estos semestres debido a que requeríamos una fundamentación teórica del tema.

1.8.4. TECNICAS PARA RECOLECCION DE LA INFORMACIÓN

La técnica utilizada es de tipo interrogativo. El cuestionario “es una técnica estructurada para recopilar datos, que consiste en una serie de preguntas, escritas u orales, que deben responder el entrevistado”.⁵⁹

De acuerdo a lo mencionado por Araya en el cual menciona: Cuestionario es un conjunto de preguntas, en donde se pueden formular preguntas de tipo abiertas o cerradas. Las preguntas cerradas han sido delimitadas o categorizadas por el investigador, este tipo de pregunta pueden tener una o varias respuestas, por el contrario en el tipo de preguntas abiertas no se limitan las respuestas dadas por el entrevistado. Para el estudio de las Representaciones Sociales es aconsejable realizar un cuestionario con un mayor número de preguntas abiertas, donde se permita valorar la actividad de la persona encuestada.

Para esta investigación determinamos que el cuestionario es el medio más adecuado para la obtención de la información. Nuestro cuestionario está compuesto por: preguntas dirigidas a obtener información oportuna y verídica para la resolución del problema originalmente planteado.

La finalidad del cuestionario es obtener, de manera sistemática y ordenada, información acerca de la población con la que se trabaja, sobre las variables objeto de investigación o evaluación.

El cuestionario permitía orientar las preguntas, se efectuaron en la Fase 1 quince encuestas y posterior en la fase 2 se realizaron 10 encuestas adicionales.

⁵⁸ Elaboración de instrumentos de investigación [en línea] Disponible de internet <http://nticsaplicadasalainvestigacion.wikispaces.com/file/view/guia+para+elaboracion+de+instrumentos.pdf>

⁵⁹ Capítulo 3 Metodología [en línea] Disponible en internet : catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/...m.../capitulo3.pdf

Como evento posterior en la segunda fase se complementaron las siguientes preguntas debido a que limitaban el alcance inicial. A continuación se relaciona las modificaciones realizadas:

- a. Numeral 2 - Considera que el contenido desarrollado en Revisoría Fiscal fue adecuado. Marque con una x, se solicitó Justificar su respuesta.
- b. Numeral 3 - En una escala de 1 a 10 usted considera que lo enseñado en esta materia contribuyó a su formación profesional. Marque con una x, se solicitó mencionar porque la respuesta.
- c. Numeral 12- Usted le gustaría desempeñarse como Revisor Fiscal, justifique su respuesta.

El cuestionario está conformado por 11 preguntas de las cuales se encuentran preguntas abiertas y cerradas, la estructura del cuestionario contiene los datos generales del estudiante: nombre, edad, semestre. Posterior las primeras 4 preguntas son cerradas de las cuales se utilizó : Si , No y opción múltiple. A partir de la 5 pregunta se realizaron preguntas abiertas las cuales permiten profundizar la información y no generar sesgos al encuestado.

Además utilizamos la mayéutica (descrita en "Los diálogos de Platón"), como el primer antecedente para acceder al conocimiento de lo público. La mayéutica es el método socrático en el cual el maestro, por medio de cuestionamientos, propicia que el discípulo descubra el conocimiento en él latente.⁶⁰

En la tercera fase de la investigación se realizaron entrevistas semiestructuradas, permiten la existencia de un guion prediseñado el cual le permitirá a medida que se va avanzando realizar nuevas preguntas siendo un tanto flexible a medida que el entrevistado sea receptivo y la vivencia personal. Las cuales permitieron recolectar y posteriormente sistematizar la información, la entrevista es de gran utilidad en la investigación cualitativa, por medio de estas se buscó obtener un referente sobre las representaciones sociales de los estudiantes de contaduría pública para esto se realizaron 4 entrevistas de las cuales 2 estudiantes se les habían realizado la encuesta y 2 que no conocían o no tenían el referente de investigación. De los cuales 1 entrevistado labora en el área de auditoría en una firma internacional o conocidas como Before.

⁶⁰ La entrevista recurso flexible Tomado de internet http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-50572013000300009&script=sci_arttext

1.8.5. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Dice Abric que la “elección de una metodología tanto de recolección como de análisis es determinada, por supuesto, por consideraciones empíricas (naturaleza del objeto estudiado, tipo de población, imposiciones de la situación) pero también y de manera fundamental por el sistema teórico que sustenta y justifica la investigación.”⁶¹

En los instrumentos utilizados para la investigación son:

Guion de la entrevista

La encuesta

1.9. FORMA DE DIVULGACIÓN

Se espera llevar los resultados obtenidos a una conferencia dirigida principalmente a contadores que ejerzan la revisoría fiscal, acompañados de estudiantes y profesores de Contaduría Pública.

CAPÍTULO II

2. Revisoría Fiscal

La revisoría fiscal, ha tenido cambios a través de la historia, desde su denominación hasta su accionar profesional, pero siempre con el mismo objetivo, el de ejercer control y vigilancia en las organizaciones, viéndose como el garante de la normatividad de los entes tanto internamente como externamente, es decir verificando el cumplimiento de los estatutos y sus obligaciones legales frente al Estado. Con el objetivo de cuidar el patrimonio de los accionistas y velar por la responsabilidad social de la organización.

Es pertinente saber que la revisoría fiscal viene de una vertiente de control organizacional como lo es el control latino⁶², con tintes del control anglosajón, con este tipo de control organizacional (latino) intenta establecer un mecanismo de control a las empresas por parte del Estado evitando el atropello contra sus empleados y violando la Ley de esta manera evitando fraudes.

Con el presente capítulo se intenta establecer el desarrollo de la revisoría fiscal a través del tiempo, desde sus inicios hasta los días de hoy, la importancia que ha tenido en la historia, la manera de realizar su trabajo, sus problemas e inhabilidades hasta llegar al punto crítico en el que se encuentra en la actualidad.

⁶¹ ABRIC, J. C. (2001). Metodología de recolección de las representaciones sociales. En Abric, J.C. *Prácticas sociales y representaciones*. México: Ediciones Coyoacán .p. 54

⁶² Ejercicio profesional de la Revisoría Fiscal Disponible en internet:

<http://www.actualicese.com/normatividad/2008/Otras/OrientacionProfesional/OP-21-06-2008.pdf>

2.1 Historia de la Revisoría Fiscal

La revisoría fiscal a través de la historia ha tenido cambios significativos, tanto en su denominación, como en su accionar profesional, ya que esta, ha ido evolucionando con el pasar de los años con el fin de adaptarse al medio al cual le corresponde, es decir va cambiando de acuerdo a la evolución de las organizaciones, sin quedarse perpetúa en el tiempo llegando a verse desactualizada.⁶³

La revisora fiscal desde sus inicios ha tenido un propósito general, el cual es dar cuenta de las relaciones del hombre a nivel social, financiero y económico.⁶⁴ Ésta (revisoría fiscal) surge al ver la necesidad de dar control y vigilancia a las actividades desarrolladas por los actores del contexto mercantil. La revisoría fiscal tiene su nacimiento en el derecho romano⁶⁵ con la creciente necesidad que mostraban los ciudadanos de ejercer un control político-social, en el imperio romano existían personas o funcionarios imperiales, auditores, interventores y fiscalizadores con las cualidades de certificar lo revisado, con dos tipos de opinión o veredicto, favorable o desfavorable.

Es preciso puntualizar y dando una secuencia a lo anterior es válido decir, que la revisoría fiscal es un control integral, la cual está enmarcada bajo las vertientes del control organizacional, para ser más preciso se fundamenta en el control latino, pero armonizado con el control anglosajón el cual él es el que se establece en Colombia.

2.1.1 Vertientes del control organizacional como antecedentes de la revisoría fiscal

El control organizacional se ha desarrollado bajo dos tendencias cada una con su propio esquema y filosofía. Con una posición política frente a las relaciones de poder estas dos vertientes son el control latino y el control anglosajón.

2.1.1.1. Control Latino

“El control como sistema del plan de seguridad es un conjunto de normas, procedimientos, actuaciones y actitudes destinadas a mantener el rumbo de los actos administrativos en la perspectiva de alcanzar unos objetivos o modificar el comportamiento de los administradores cuando sea necesario.”⁶⁶

⁶³ GOMEZ ZAPATA, Yuliana, Revisoría Fiscal: Mito o realidad. Colombia .p.3

⁶⁴ Advesia. “Estrategias que podría adoptar la Revisoría Fiscal para garantizar la preservación del inter publico” [en línea] Disponible en internet <http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/11709/10668>

⁶⁵ Raíces Históricas de la Revisoría Fiscal Disponible en internet <http://www.revisoría-fiscal.com/destacados.php?tipo=2&menu=Revisor%EDA%20Fiscal>

⁶⁶ FRANCO RUIZ, Rafael. Teoría del control. Mimeografo .2008 p.30 Asociación de estudiantes de Contaduría Pública – Universidad Francisco de Paula Santander- Seminario ¿Por qué la Revisoría Fiscal no es Auditoría?

Como sostiene Franco⁶⁷ El enfoque Latino se sintetiza en una actividad de control de amplia cobertura, protectora simultánea de los intereses estatales, de los propietarios del capital y hoy del interés público, sin preocupación por la especialidad del control, pues desde siempre se estructuró en la filosofía de la integralidad; sus objetivos son garantizar la razonabilidad de los informes contables, proteger los intereses de los propietarios, el Estado y la comunidad. La ejecución del control latino derivada del poder del Estado, está investida de autoridad y ejercicio de potestad de censura, hecho que lo tipifica como una escuela autoritaria, con objetivos básicos de vigilancia y castigo.

El Modelo de Control Latino se caracteriza por ejercer un control previo, permanente y en el lugar donde están ocurriendo los hechos, pretende asegurar que los procesos se lleven a cabo de la mejor manera posible. Este modelo se relaciona y tiene que ver con el Derecho Romano, donde se buscaba arreglar desacuerdos que surgían entre los Comerciantes.

Según el CTCP, 2008, “El Control Latino se caracteriza por examinar los antecedentes y condiciones previas al nacimiento de los hechos económicos y en general, supervisa su desarrollo, al igual que sus resultados y consecuencias, pues tiene como fin superior, el evitar el daño por pequeño que este sea y en especial, proteger el interés general”.⁶⁸

Como se había mencionado anteriormente, este control se relaciona con el control que se ejercía en el Antiguo Imperio Romano, donde se nombraban personas encargadas de asegurar que las personas y su trabajo realizado se llevarán a cabo con transparencia y pulcritud.

Es por esto que el Modelo de Control Latino, se caracteriza por ser un control desgastante, costoso y riguroso, basado en relaciones sistémicas de control e interdependencia de las diferentes áreas del Ente a verificar.

De acuerdo con lo anterior se puede establecer que el objetivo básico de la escuela latina de control es la preservación del interés público, por medio de la veracidad en la emisión de sus informes, en función de proteger el capital social, los intereses del Estado y de la comunidad.

2.1.1.2 Control anglosajón

Con la aparición de las flotas navieras holandesas y el desarrollo mercantilista que surge a partir de estas, se comienzan a dar las primeras manifestaciones del

⁶⁷ FRANCO RUIZ Rafael “Fiscalización Estratégica de Arquitectura Organizacional. Una tecnología para la Revisoría Fiscal. Primera Edición. Departamento de Publicaciones, Universidad Libre. Agosto 2012

⁶⁸ Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP).Orientación Profesional Bogotá D.C. 2008.p.6

control anglosajón en el siglo XV. Es aquí cuando en representación de los dueños comienza a surgir personal especializado en la revisión de cuentas.⁶⁹

Con la inseguridad que se presentaban las embarcaciones en altamar debido a los ataques piratas, los comerciantes delegaron responsabilidades, tanto en la administración de la empresa, como en el control de la gestión de sus actividades mercantiles, este control era presentado por los administradores al final de cada viaje donde se hacia la relación de ingresos y gastos.

Es cierto el afirmar que el modelo de control anglosajón he tenido como fin la protección del interés privado, en vista que es del interés de los propietarios la delegación de inspección y vigilancia de la labor realizada por la administración. El seguimiento de las operaciones se realiza por medio de la auditoria, con el fin de hallar o detectar irregularidades o fraudes que existan en la administración. Para concluir se puede decir que el control organizacional anglosajón se expresa como un poder autónomo de capital, basado en la libre Empresa, donde no se reconoce la intervención del Estado en la actividad privada y realiza sus controles por medio de la auditoria externa.⁷⁰A continuación se expondrá algunas de las principales diferencias entre el control anglosajón y el control latino.

Tabla 3 Diferencias entre el Control Latino y anglosajón⁷¹ tomado de diferentes fuentes que hablan sobre el tema⁷²

CONTROL LATINO	CONTROL ANGLOSAJÓN
Estado intervencionista, pretende cuidar su interés el objetivo principal es la protección del interés general	Poca intervención del Estado, su filosofía se basa en la libre empresa, hace mayor énfasis en el cumplimiento de los estándares del sector privado
Control permanente, supervisa el inicio, desarrollo y consecuencias de las actividades	Control posterior, hace énfasis en el cumplimiento de los estándares del sector privado con miras a reflejar claramente la situación real de la organización.
Se enfoca al control legal, que se cumpla con lo	Se enfoca a la Convicción de las operaciones de la

⁶⁹ Ibid. P.8.

⁷⁰ Ibid. 8

⁷¹ Colombia. Consejo Técnico de la contaduría pública, orientación profesional (21 de junio 2008). Ejercicio profesional de la revisoría fiscal. Bogotá, D.C., 2008 .p.7 y 8

⁷² Las Heras, J. (2004). La Corrupción en los Tiempos Modernos: Un Modelo de Control y Participación Social. Revista Probidad. Número 26, mayo de 2004

establecido por la Ley	organización, a la manera de cómo se distribuyen los recursos de la empresa y así poder tomar decisiones acertada.
Este tipo de control está orientado hacia la revisoría fiscal	Este tipo de control está orientado a la auditoria externa
El enfoque latino nace adherido a las estructuras del Estado de la Grecia clásica, pero su perfeccionamiento se da en la sociedad romana, en las instituciones religiosas y militares	Sus primeras manifestaciones se remontan al siglo XV, con el desarrollo de la actividad mercantil de las flotas navieras holandesas
Se maneja la figura censor jurado de cuentas, lo que hoy en día se asemeja al revisor fiscal en Colombia	Los propietarios delegan la función de control a un tercero manejando la figura de auditor
Cuenta con cuatro objetivos que se deben cumplir como: proteger los intereses de la comunidad, proteger los intereses del Estado, proteger los intereses de los propietarios y por último velar por la adecuada prestación de informes contables por parte de la organización.	Tiene como objetivo primario detectar fraudes, mediante el examen de cifras contables para establecer su grado de razonabilidad.

Fuentes: Diferencias control latino y anglosajón ⁶⁹⁻⁷⁰

De acuerdo a lo anterior se podría decir que el control latino hace una fuerte intervención por parte del Estado en Colombia, es decir es un Estado intervencionista, donde prevalece el control a el cumplimiento de los estatutos y leyes impuestas a la organización por parte del Estado, al contrario del control anglosajón que se destaca por la libertad de empresa, donde el control se ejerce por parte de la auditoria externa en representación de los dueños del ente económico, de esta manera verificando y dando certeza que el accionar del administrador se esté cumpliendo, de acuerdo con lo establecido por parte de los dueños de la organización en los estatutos.

2.1.2 Antecedentes de la Revisoría Fiscal a nivel Internacional

Al realizar una investigación en las leyes de distintos países como: México, Perú, Argentina, Chile. Se encuentra que hay gran preocupación con respecto a las personas idóneas que debe asumir el ejercicio de control y vigilancia de las empresas privadas. La denominación de esta persona varía según el país en el cual se va a desarrollar la labor, pero con una característica en común.

Dentro de las diferentes denominaciones que se le da a la persona encargada de ejercer control y vigilancia en los distintos países está: Comisario, Consejo de vigilancia, Síndico, Inspector de cuentas, Censor Jurado de Cuentas, Interventoría de Cuentas, Auditores.⁷³

Como característica que los asemeja se encuentra que quien nombra a las personas de ejercer el ejercicio de control, es la asamblea general, como órgano mayor de las sociedades, dando como consecuencia que el revisor fiscal realice como producto final, el informe dirigido a este órgano

A continuación se entrara a describir un poco, la figura del revisor fiscal en los diversos países en los cuales el Estado ejerce dicha labor de controlar a las organizaciones ya sean privadas o públicas.⁷⁴

2.1.2.1 Comisario

En los siglos XVII Y XVIII aparece el comisario como vigilante de las operaciones que realizaban los administradores de las agrupaciones en representación de los comerciantes holandeses y franceses.⁷⁵

A. En México, el control y vigilancia para las sociedades anónimas está a cargo del comisario, el desempeño de sus funciones son temporales, revocables, y remuneradas. La Ley no restringe que el cargo sea realizado o desempeñado por intermediarios o representantes, tampoco establece que sea un contador público quien desarrolle dicha labor, puede ser nombrado uno o varios comisarios, quienes son nombrados por la asamblea de accionistas.

El cargo puede ser realizado por cualquier persona que no esté inhabilitado para ejercer el comercio, puede o no ser accionista, con cierta excepción como: no deben ser empleados de la sociedad, no deben ser parientes de los administradores. Estas excepciones tienen razón de ser al fundamentarse que se debe tener una independencia con el fin de realizar una buena labor, sin que se vean persuadidos para realizar sus dictámenes, ya que estos son los encargados de vigilar y censurar a los administradores.⁷⁶

Los comisarios tienen dentro de sus funciones:

⁷³ Colombia. Consejo Técnico de la contaduría pública, orientación profesional (21 de junio 2008). Ejercicio profesional de la revisoría fiscal. Bogotá, D.C., 2008 .p.13

⁷⁴ La revisoría fiscal un modelo de fiscalización integral permanente con enfoque de meta control organizacional (grupo editorial nueva legislación. 2010 .p. 13.

⁷⁵ *Ibíd.*

⁷⁶ *Ibíd.*

- Informar cualquier anomalía que se encuentre ante la asamblea de socios.
 - Inspeccionar periódicamente los libros y documentos de la sociedad.
 - Exigir la comprobación de todas las operaciones efectuadas en el mes.
 - Intervenir en la formación y revisión del balance general según lo exija la Ley.
 - Convocar a asamblea ordinaria y extraordinaria de accionistas cuando la administración no lo haga.
 - Asistir a todas sesiones del consejo de administración con voz pero sin voto.
- B.** En Venezuela el control y vigilancia de las compañías en comandita por acciones y de las compañías anónimas está a cargo de uno o más comisarios, éste no necesariamente debe ser un contador público para ejercer la labor. A diferencia de México el cargo es personal y no debe ser realizado por representantes, éste puede o no ser socio de la compañía, quien lo nombra es la junta de socios.⁷⁷

Dentro de las funciones que tienen los comisarios está la de presentar a la asamblea un informe que explique los resultados del examen del balance y de la administración, las sugerencias y observaciones que se estimen pertinentes. Es bueno precisar que los estados financieros para que tengan validez deberán ser primero precedidos en el informe del comisario. Quien a su vez tiene la autonomía e ilimitación de inspeccionar y vigilar todas las operaciones, correspondencia, libros y en general todos los documentos de la compañía.

- C.** En Ecuador el control y vigilancia sobre las sociedades anónimas se encuentra a cargo del comisario, quien tiene derecho ilimitado sobre todas las operaciones sociales, sin depender de la administración, no se requiere que sea contador público, puede o no ser socio de la compañía, su nombramiento y remuneración se encuentra a cargo de la asamblea general de accionistas.⁷⁸

La labor del comisario podrá ser realizada por cualquier persona que no se encuentre con inhabilidades para ejercer actos de comercio bien sea accionista o no, con excepción de:

- Personas dependientes de los administradores
- Las personas que no tuviesen su domicilio dentro del territorio nacional

⁷⁷ *Ibíd.* P.14

⁷⁸ La revisoría fiscal un modelo de fiscalización integral permanente con enfoque de meta control organizacional (grupo editorial nueva legislación. 2010 .p. 16.

- Los conyugues de los administradores y quienes estén con respecto de los administradores o directores dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.
- Los empleados de la compañía y las personas que reciban retribuciones, a cualquier título, de la misma o de otras compañías en las cuales tenga acciones o participación de cualquier naturaleza, salvo los accionistas o los tenedores de las partes beneficiaria.

Dentro de las Funciones y obligaciones de los comisarios se encuentra:

- El examinar en cualquier momento y por lo menos una cada tres veces, los libros y papeles de la compañía en los estados de caja y cartera.
- Pedir informe a los administradores.
- Vigilar en cualquier tiempo las operaciones de la compañía.
- Fiscalizar íntegramente la administración de la compañía, velando que se esté realizando las labores de acuerdo a la Ley.
- Exigir a los administradores la entrega mensual de un balance de comprobación.
- Revisar el balance de pérdidas y ganancias y presentar al junta general el informe debidamente fundamentado.

En Francia el control y vigilancia se encuentra a cargo de los commissaires aux comptes. Su función es examinar los estados financieros e informar sobre ellos. Las sociedades que cotizan en bolsa necesitan dos comisarios que pueden ser personas naturales o compañías. Es obligación ser contador público para desempeñar el cargo.

2.1.2.2 Consejo de Vigilancia

“El consejo de vigilancia es un órgano de control de la sociedad que puede funcionar junto a la sindicatura o en su reemplazo. No es obligatorio que exista, y para existir debe estar previsto en los estatutos sociales. Por lo general, existe en las grandes sociedades anónimas, no en las anónimas familiares”.⁷⁹

Los estatutos de la organización podrá organizar un consejo de vigilancia por tres a quince accionistas designados por la asamblea, sus funciones deben estar delimitadas por los estatutos.⁸⁰

⁷⁹ La revisoría fiscal un modelo de fiscalización integral permanente con enfoque de meta control organizacional (grupo editorial nueva legislación. 2010 .p. 18.

⁸⁰Consejo de vigilancia [en línea] Disponible en internet:

http://www.todoiure.com.ar/monografias/mono/sociedades/el_consejo_de_vigilancia.htm

Dentro de las funciones que tiene el consejo de vigilancia está el convocar a la asamblea cuando estime conveniente o así lo determinen los accionistas, también debe presentar a la misma sus observaciones de los estados rentables sometidos a consideración, el fiscalizar la gestión del directorio en su totalidad en pro del bienestar de la compañía, por lo menos cada tres meses, designar como mínimo una comisión con el fin de examinar las cuestiones o denuncias de los accionistas.

En el Perú está a cargo del consejo de vigilancia el control y vigilancia de las sociedades anónimas, este país cuenta con una buena delimitación de las funciones que debe realizar el consejo de vigilancia y hace claridad a la no realización de la práctica de auditorías contables como función de ésta.

2.1.2.3 Síndico

*“El síndico es una persona elegida por una comunidad o corporación para cuidar de sus intereses. Como tal, tiene diferentes acepciones en diferentes ramas del Derecho. En todo caso, el trabajo del síndico suele consistir en fiscalizar el funcionamiento de una entidad con el fin de proteger los intereses de sus representados”.*⁸¹

En Argentina, la persona encargada de ejercer control y vigilancia en las sociedades es el síndico, las personas que pueden desarrollar esta actividad debe tener la calidad de contador público nacional o abogado, este es elegido por asamblea de accionistas. La sindicatura está a cargo de una o varias personas, se debe elegir en el mismo número de personas sus suplentes.⁸²

Dentro de los requisitos que se debe tener para ser síndico es ser abogado o contador público titulado o ser sociedad civil con responsabilidad solidaria y tener domicilio en el territorio nacional.

No podrán ejercer el cargo quienes se hallen inhabilitados para ser directores de acuerdo a la Ley, ni los condenados por hurto, desfalco, cohecho, emisión de cheques sin fondo y demás delitos contra la fe pública. Tampoco los funcionarios de la administración pública cuyo desempeño se relacione con el objeto de la sociedad, mínimo un ceso de años, ni los directores, ni gerentes, ni empleados de la misma sociedades o de otra controlado o controlante. Tampoco los parientes por consanguinidad en línea recta o conyugues.

Existen deberes y atribuciones que tiene a cargo el síndico como lo es el fiscalizar la administración de la sociedad por medio de los libros, podrá examinarlos cuando así lo crea necesario y por lo menos una vez cada tres meses, debe asistir a las reuniones del directorio, asamblea y comité ejecutivo donde podrá tener voz,

⁸¹ Síndico. Disponible en internet en: <http://es.wikipedia.org/wiki/S%C3%Asindico>

⁸² La revisoría fiscal un modelo de fiscalización integral permanente con enfoque de Meta control organizacional. grupo editorial nueva legislación. 2010 .p. 19

pero no voto, que la sociedad de cumplimiento a cabalidad con la Ley, podrá convocar a asamblea cuando así lo considere necesario, presentar un informe por escrito dictaminando sobre la memoria, inventario, balance y estado de resultado y por último verificar periódicamente la disponibilidad de títulos valores, así como las obligaciones y su cumplimiento, asimismo solicitar la confección de balances de comprobación.

2.1.2.4 Inspector de cuentas

Este se da en Chile, es el inspector de cuentas quien ejerce el control y vigilancia de las sociedades anónimas.⁸³

Las juntas ordinarias de las sociedades anónimas cerradas son las que deberán nombrar anualmente dos inspectores de cuentas titulares y a su vez dos suplentes, o bien auditores externos independientes con la labor de revisar y examinar la contabilidad, inventario, balance y otros estados financieros, realizar un informe por escrito a la junta ordinaria sobre el cumplimiento de su mandato. Los inspectores de cuentas podrán, además, vigilar las operaciones sociales y fiscalizar las actuaciones de los administradores y el fiel cumplimiento de sus deberes legales, reglamentarios y estatutarios. Deberán ser preferentemente contadores, o técnicos universitarios, para ser designado inspector de cuentas no deberá ser accionista a menos que los estatutos así lo determinen.

2.1.2.5 Censor jurado de cuentas

En el siglo XIX, Francia legisla la función reguladora del vigilante, con el fin de proteger a los inversionistas, esta figura fue adoptada por otros países, es de esta forma como se llega a la figura de comisario la cual está tipificada en las leyes de Italia, Brasil, Argentina, Suiza, España, donde se conoce como censor jurado de cuentas y en Alemania, México e Inglaterra donde es llamado auditor.⁸⁴

*“Para llevar a cabo su función el auditor requiere una completa formación, que incluye el más exigente compromiso ético y una muy alta capacitación técnica, que facultan al profesional para emitir una opinión fundada sobre la realidad económico-financiera de las entidades auditadas, así como realizar revisiones y controles de cuentas de diverso tipo y alcance”.*⁸⁵

⁸³ Ibíd. .p.20

⁸⁴ La revisoría fiscal un modelo de fiscalización integral permanente con enfoque de Meta control organizacional. grupo editorial nueva legislación. 2010 .p. 21

⁸⁵ Censor jurado de cuentas [En línea] Disponible en: <http://www.icjce.es/index.php>

Tabla 4 Diferencias y similitudes entre comisario, consejo de vigilancia, síndico e inspector de cuentas, de acuerdo a lo establecido en los puntos anteriores en el texto.

COMISARIO	CONSEJO DE VIGILANCIA	SINDICO	INSPECTOR DE CUENTAS
Se da en México, Venezuela, Ecuador	Se da en Perú	Se da en Argentina	Se da en Chile
Es nombrado por la junta de socios	Es designado por la asamblea de accionistas	Es designado por la asamblea de accionistas	Es designado por la junta ordinaria de la sociedad anónima
No es necesario que sea contador	No es necesario que sea contador	Debe ser un contador público o abogado	Deben ser contadores o técnicos universitarios
Tiene autonomía de revisar los estados financieros cuando así lo considere pertinente	podrá convocar a la asamblea cuando lo estime necesario	podrá examinar los libros cuando así lo estime necesario	Tienen la labor de examinar la contabilidad, inventarios, balance y demás estados financieros, Vigilar las actuaciones de los administradores y el fiel cumplimiento de sus deberes legales
Puede ser o no socio de la compañía, siempre y cuando no este inhabilitado para ejercer actos de comercio.	No es obligatorio que exista, para que exista debe estar previsto en los estatutos sociales	No podrán ejercer quienes hayan sido condenados por hurto, desfalco u otros delitos que vayan contra la fe pública	No podrán ejercer dicha labor los accionistas a no ser que en los estatutos lo permita.
Existe en Sociedades Anónimas	Existe en las Sociedades Anónimas	Existe da en sociedades civiles con responsabilidad	Existe en las Sociedades Anónimas

		solidaria	
--	--	-----------	--

Fuente: <http://doctrina.vlex.com.co/vid/raices-historicas-revisoría-fiscal->

En la anterior matriz se puede observar como la figura del Revisor Fiscal se ejerce en diferentes países, siempre prevaleciendo su función principal, la cual es la de controlar las actividades económicas, legales y sociales en las organizaciones, manteniendo su autonomía e independencia en el desarrollo de su labor profesional. Cabe resaltar, que en algunos de estos países no existe la necesidad de ser contador público certificado para ejercer dicha profesionalmente la Revisoría Fiscal.

2.1.3 Desarrollo histórico de la revisoría fiscal en Colombia

De acuerdo con lo escrito por Orozco y Gallo⁸⁶, en Colombia, la Revisoría fiscal tiene sus orígenes en el siglo XIX, con la necesidad que existía de ejercer control sobre el acatamiento de normas, ya sea del Estado hacia sus propias organizaciones, o entes de capital privados. La historia de la revisoría fiscal ha ido cambiando de acuerdo con la legislación del momento.

A lo largo de la historia en Colombia la revisoría ha tenido distintas denominaciones como: comisario fiscal, interventor, inspector, comisario, revisor, hasta tener su denominación actual.⁸⁷

Los inspectores o revisores debían ser personas con un alto grado de responsabilidad ya que eran ellos los encargados de registrar todas las actividades económicas que se desarrollaban. Para la época de 1872 con el banco de Antioquia el inspector tenía la facultad de visitar e inspeccionar por sí mismo en cualquier tiempo la oficina del banco con el fin de examinar las situaciones de caja, cartera, libros, comprobantes.⁸⁸

Realizando un acercamiento a los orígenes legales de la revisoría fiscal, se cuenta con el artículo 562 del código de comercio terrestre del Estado de Panamá, el cual fue adoptado para toda la república mediante la Ley 57 de 1887, donde se facultaba al gobierno para nombrar un comisario con el fin de inspeccionar todas

⁸⁶ OROZCO E. Cesar A. y GALLO M, Rodrigo Advesia. "ESTRATEGIAS QUE PODRÍA ADOPTAR LA REVISORÍA FISCAL PARA GARANTIZAR LA PRESERVACIÓN DEL INTERÉS PÚBLICO" [en línea] Disponible en internet :<http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/11709/10668>"

⁸⁷ Ibid.

⁸⁸ Ibid.

las actividades realizadas por las sociedades anónimas, este comisario debía ser pagado por las organizaciones.⁸⁹

Más adelante, entre los años “*De 1920 a 1930 momentos en que ganaba gran participación en la economía nacional, la inversión extranjera directa o indirecta, empiezan las obligaciones fiscales. Entonces se comienza la discusión sobre los instrumentos de protección de los intereses del país frente a la inversión extranjera y los del Estado frente a la actividad privada. Buscaba credibilidad y seguridad al desarrollo de las sociedades mercantiles*”⁹⁰

Según Samuel Mantilla la Revisoría Fiscal en Colombia comenzó a tener una estructura legislativa a partir de la Ley 58 de 1931, dándole el surgimiento jurídico a la Revisoría Fiscal. Esta Ley surge debido a la necesidad de conformar entidades y mecanismos de control para las sociedades anónimas y así acabar el mal manejo que se le estaba dando a la información financiera de las empresas.⁹¹

Cabe recalcar que esta primera Ley (Ley 58) no fue la primera que se aplicó, ya que tardó seis años en entrar en vigencia (1937). Fue la Ley 73 de 1935 la cual fijó las funciones del Revisor Fiscal (exámenes de libros, actas, inventarios y la verificación de los arqueos de caja) y el proceso que se debía realizar para escogerlo (nombramiento del Revisor Fiscal).

Varios años después, en 1950 el decreto 2521 introduce que la firma del revisor fiscal debe estar antecedida por una opinión en relación con la preparación de los estados financieros y su fidelidad con los libros de contabilidad.

En 1960, aparece la Ley 145 la cual deroga el decreto 2373 de 1956 con ésta Ley se terminan las categorías de contador público y contador inscrito, y desde ese momento todos los contadores pasarían a ser públicos y solo los Revisores Fiscales estarán habilitados para dar fe pública. Por último, aparece la Ley 1314 del 2009 que busca adecuar las normas existentes hacia estándares internacionales de contabilidad y el aseguramiento de la información, de esta manera aumentar la competitividad, el crecimiento empresarial y que la información financiera sea clara y transparente.⁹²

En la actualidad existen tres documentos, emitidos por consejo técnico de la contaduría pública, circular externa Superintendencia de sociedades y circular externa Superintendencia financiera, donde expresan los alcances de las

⁸⁹ GUERRA, Luz Ángela. La revisoría Fiscal el mejor control de controles. En: proyección universitaria N°23. Tunja (junio 2003) UNIBOYACA. .p.120

⁹⁰ FRANCO RUIZ, Rafael. Revisoría fiscal hoy. En: revista Legis del contador. (ene-mar 2000) Legis editores .p.175.

⁹¹ PEREZ PINEDA Wilmar, RODRIGUEZ URIBE Mary Luz, BERMUDEZ Juan Camilo. Impacto de las normas de aseguramiento en la revisoría fiscal. En: “ADVERSIA” No. 9 (2011). p.2.

⁹² Ibid. p. 2

funciones que tiene el revisor fiscal. En el cual existen discrepancias en el documento emitido respecto a los documentos, que tanto Superintendencia de sociedades y Superintendencia financiera dado que el consejo técnico de la contaduría pública emitió una orientación profesional, en la cual se encuentran todos los temas relacionados con el ejercicio de esta profesión, sus alcances, inhabilidades, funciones, y la responsabilidad ante la Ley con aspectos disciplinarios, civiles y penales dando origen a una problemática, puesto que se establecen alcances impracticables para órganos independientes de control y vigilancia societario puesto que se encuentra relegado a realizar solo evaluaciones posteriores y selectivas, como se muestra a continuación:

- Orientación profesional: La revisoría fiscal en nuestro medio es un control de fiscalización donde se permite la intervención del Estado en la economía de la empresa privada; donde se tiene la facultad de dar fe pública en sus informes⁹³
- Superintendencia de sociedades: La revisoría es un instrumento por el cual se ejerce control, inspección y vigilancia en las sociedades mercantiles donde debe velar por el cumplimiento de las normas establecidas en los libros de contabilidad y estatutos sociales, enfocado dar seguridad al propietario de la empresa con el cumplimiento de las normas legales.⁹⁴
- Superintendencia financiera: Tiene como función el ejercer inspección y vigilancia en las sociedades mercantiles, a diferencia de la superintendencia de sociedades es que no ejerce control. Debe velar por el cumplimiento de los estatutos y las cesiones de asamblea y junta directiva dando seguridad a los propietarios sobre la información financiera, la seguridad y la conservación de los activos sociales y el cumplimiento de las normas técnico contable.⁹⁵

La revisoría fiscal a lo largo del tiempo ha sido una institución que ha generado la confianza pública y siempre ha tenido continuos cambios normativos que generalmente han incrementado su enfoque y alcance (Ley 73 de 1935). Con la última normatividad (Ley 1314 de 2009) dicho enfoque y alcance se ven afectados debido a dicha Ley (Ley 1314) que reglamenta el proceso de convergencia de las normas contables locales a las normas internacionales e información financiera y de las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia a las normas de

⁹³ Orientación profesional para la Revisoría Fiscal Disponible de internet

<http://actualicese.com/actualidad/2008/06/27/ultima-orientacion-profesional-revisoría-fiscal/>

⁹⁴ LACOUTURE, Rodolfo D. Superintendente de Sociedades. Bogotá 2005. Disponible en internet

<http://www.supersociedades.gov.co/Paginas/default.aspx>

⁹⁵ Superintendencia Financiera de Colombia, Prosperidad para todos. Bogotá www.superfinanciera.gov.co/jsp/index.jsf

aseguramiento de la información según estándares internacionales. Lo cual dejaría a un lado la revisoría fiscal, siendo suplida por la auditoría externa.⁹⁶

Por último, es importante resaltar, que en la actualidad se sigue ejerciendo la revisoría fiscal en conformidad con la Ley 145 de 1960, la Ley 43 de 1990, código del comercio artículo 203-217 y la orientación profesional del 21 de junio de 2008, las cuales son las que rigen su ejercicio profesional dentro de las organizaciones.

2.2 ¿Que es Revisoría Fiscal?

“La revisoría fiscal es una actividad de control y vigilancia del funcionamiento de las sociedades y el desarrollo de sus negocios, así como de la actuación de sus administradores, para determinar si están en un todo de acuerdo con lo dispuesto en los estatutos de la sociedad; en las leyes y en las decisiones de la asamblea general o junta de socios. Se vela así por el interés de los propietarios, trabajadores; en general, de todas las personas naturales o jurídicas que directa o indirectamente tengan algún interés en las sociedades.”⁹⁷

La revisoría fiscal es uno de los instrumentos a través de los cuales se ejerce la inspección y vigilancia de los de las sociedades mercantiles y aunque se califica como un instituto privado, ha recibido delegación de funciones propias del Estado cuales son las de dar fe pública y velar por el cumplimiento de las leyes.⁹⁸

Según Franco Ruiz *“La Revisoría Fiscal es una institución de control integral que cumple acciones de intervencionismo de Estado y control privado otorgando garantía de los informes que suscribe, tipificando en quien la ejerce la investidura de juez de los hechos económicos a través de la facultad de control jurídico, normativo y notario de los actos administrativos a través de la fe pública.”⁹⁹*

Según el consejo técnico de la contaduría pública, en la orientación profesional en el ejercicio profesional de la revisoría fiscal del 21 de junio de 2008 establece que:

“La revisoría fiscal es una institución de origen legal, de carácter profesional a la cual le corresponde por ministerio de Ley, bajo la responsabilidad de un profesional contable, con sujeción a las normas que le son propias, vigilar integralmente los entes económicos, dando fe pública de sus actuaciones.”¹⁰⁰

⁹⁶ AVILES Christian, ZULUAGA Diana. Análisis de factores que afectan la independencia mental en el ejercicio de la profesional de la Revisoría Fiscal en Colombia. trabajo de grado en contaduría pública. Universidad del valle. Programa de pregrado en contaduría pública, 2011.

⁹⁷ JIMENEZ, Eduardo. La revisoría fiscal en Colombia. En: Memorias X simposio sobre la revisoría fiscal. BOGOTA: Legis editores. 1986. p. 158.

⁹⁸ *Ibíd.* .p.163.

⁹⁹ Un enfoque integral de la Revisoría Fiscal. Seminario Colegio Colombiano de Contadores Públicos. Bucaramanga Octubre 20, 21, 22 y 23 de 1988, .p. 32.

¹⁰⁰ Consejo Técnico de la Contaduría Pública, documento: orientación profesional (21 de junio 2008) .p. 17

En resumen y basándose en la orientación profesional, es válido afirmar que la revisoría fiscal es un órgano de control y fiscalización que desarrolla su labor en pro de la comunidad, bajo la dirección de un contador público (revisor fiscal), quien es el encargado de dictaminar los estados financieros verificando su veracidad, siempre sujeto a la norma que lo rige.

2.3 Objetivos de la Revisoría Fiscal

Dentro de los objetivos principales está el control y análisis permanente normatizado regulado por : orientación del 21 de junio del 2008, Código de Comercio Artículos 203 -217, Ley 43 de 1990 con el fin de proteger el patrimonio de la empresa, realizar vigilancia en los actos administrativos evitando así fraudes y pérdida de los recursos, velar por que se cumpla con el objetivo social de la empresa, normas legales y estatutarias, por último el colaborar con las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección de la compañía.

Es pertinente saber que la Revisoría Fiscal ejerce control fiscal, financiero, de legalidad, de gestión y de resultados de ésta manera realizando un control integral de las operaciones de las organizaciones, siendo así un control de controles de forma permanente

En la Revisoría Fiscal desde el punto de vista filosófico, conceptual y metodológico, se exaltan tipos de control que históricamente han operado en las organizaciones como lo son: el control integral, control preventivo, control permanente y control independiente.

2.4 Marco Conceptual de la Revisoría Fiscal

El papel que realiza el Revisor Fiscal es evaluar críticamente los procesos de control integral, preventivo y permanente de forma independiente de la administración. Con el fin de cumplir con lo esperado, para ello el Revisor Fiscal puede realizar pruebas de calidad y legalidad con base a parámetros de medición sobre las aéreas que debe emitir informes.

2.5 Como realiza su labor la Revisoría Fiscal

Según Orozco y Gallo¹⁰¹ La Revisoría Fiscal se concentra en el control de los procesos y así emite sus dictámenes, informando a quienes representan ya sea público o privado. A diferencia de la auditoría, la cual realiza el control sobre los resultados de los procesos frente a parámetros de medición. De esta manera, queda claro que la Revisoría Fiscal no hace control directo a los procesos operativos, lo hace de forma indirecta por medio de evaluaciones críticas-

¹⁰¹ OROZCO, Cesar y GALLO Rodrigo Estrategias que podría adoptar la Revisoría Fiscal para garantizar la preservación del interés público, revista virtual de estudiantes de Contaduría Pública Universidad de Antioquia

analíticas de los sistemas de control. Este modelo cuenta con una entrada, proceso y salida.¹⁰²

Entrada. Contempla los hechos que afectan la empresa, relacionadas con las decisiones de Estado, las decisiones de los organismos internacionales, fenómenos naturales, etc. este modelo de control integral está representado por:

- **El control en el proceso administrativo:** planeación, organización, dirección y control
- **El sistema de control interno:** pertenece a la naturaleza de la empresa, tienen que ver con el cumplimiento de los objetivos de la organización en el corto mediano o largo plazo
- **El sistema de control de gestión:** es la comparación entre lo ejecutado y lo planeado, tiene el objetivo de asegurar que se realice lo planeado por la gerencia. De la cual se desprenden tres niveles (Control estratégico, control táctico y control operativo).¹⁰³

Proceso. Es el desarrollo de la evaluación integral de los sistemas de control, tanto en el sistema de control interno como en el de control de gestión. Al realizar esta labor se requiere una actitud mental independiente y un manejo técnico que permita una cobertura y profundidad necesaria.

Salida. Son los informes del Revisor Fiscal, estos se encuentran elaborados según el interés a quienes representa (Estado, sociedad, acreedores, etc.).¹⁰⁴

2.5.1 Los informes del revisor fiscal

Los informes del revisor fiscal se realizan en un formato libre y estos se clasifican según su periodicidad y su contenido en:

Informes relacionados con su periodicidad.

- Informes finales: Son los que realiza el revisor fiscal al final de cada año, con destino tanto interno como externo.
- Informes eventuales: Están ligados con requerimiento oficial, judicial o de otra naturaleza, son emitidos en el momento que sean requeridos.

Informes relacionados con su Contenido.

- Informes financiero: Están relacionados con la situación financiera de la organización, donde se destaca el dictamen financiero.

¹⁰² Universidad Externado de Colombia "II encuentro de docentes de Revisoría fiscal" [en línea] Disponible en internet : http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/ponencias_2__rev_fiscal/ponencia_militar.pdf

¹⁰³ Ibíd.

¹⁰⁴ Ibíd.

- Informes legales: Tienen que ver con la situación legal de las organizaciones donde se destaca el dictamen fiscal y ambiental
- Informes administrativos: Se relacionan con la calidad del sistema de control interno y de la gestión enfocado a la eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Informe social: Es el informe que relaciona el esfuerzo de la organización por mejorar la calidad de vida de sus empleados, por medio de la educación, salud, recreación, cultura, deporte, mejoramiento de la infraestructura etc.

2.6 Metodología de trabajo de la Revisoría Fiscal

Es de vital importancia entender el alcance del profesional, la responsabilidad social y la diferencia con otras funciones de control, en las organizaciones.

En la planeación, Se debe tener conocimiento de la estructura administrativa, procesos administrativos y de su control interno para así realizar el diseño de fiscalización integral; la ejecución, Es el desarrollo del proceso de evaluación del sistema de control interno, análisis de resultados y recomendaciones; los informes, es aquí en donde el revisor fiscal debe realizar y desarrollar de forma libre dichos informes, teniendo siempre en cuenta a quien representa. Finalmente el seguimiento, se trata de verificar si la administración toma las medidas de mejoramiento recomendado a los sistemas de control de la organización en forma efectiva y oportuna.

2.7 Problemas de la revisoría fiscal

“En general, se puede decir que la visión actual de la Revisoría Fiscal en Colombia es parcializada, debido a su marcado énfasis en el control fiscal. Pesé a que en efecto, el control de Fiscalización es un objeto fundamental de la Revisoría Fiscal, se evidencia una serie de problemáticas que podemos clasificar básicamente en tres grupos a saber: 1. Problemas asociados a la independencia, 2. Limitaciones de las funciones del revisor fiscal y, 3. Deficiente comprensión del modelo control aplicable al ejercicio de la Revisoría Fiscal.”¹⁰⁵

De acuerdo con lo anterior se logró establecer e identificar ciertos problemas, los cuales están dirigidos o relacionados al ejercicio profesional de la Revisoría Fiscal como tal, y no a la profesión de la Contaduría Pública, donde se hace evidente el problema del principio de Independencia Mental al cual se ve involucrado el revisor fiscal, puesto que se encuentra vinculado laboralmente con la organización para la cual desempeña su labor.

¹⁰⁵ ANGULO HERNANDEZ Yeison Eduardo, ZAMBRANO Ruiz Alfredo. Visión holística de la Revisoría Fiscal Como institución de control social. Universidad central. Grupo de Investigación de la Línea De Control .p.2.

A continuación se tratara más a fondo cada una de estas problemáticas o limitaciones del ejercicio de la revisoría fiscal en las organizaciones Colombianas.

2.7.1 Problemas de independencia

La Revisoría Fiscal debe tener una independencia mental en el desarrollo de su labor, esta independencia mental podría verse afectada por parte del Revisor Fiscal partiendo del punto de vista de lealtad, puesto que quien lo nombra son los dueños de las organizaciones o junta de socios como lo dicta el artículo 204 del código del comercio, éstos a su vez son quienes pagan su remuneración de esta forma se podría ver afectado su dictamen. Partiendo del punto de vista en el que el Revisor Fiscal se ve como un subordinado de la organización.¹⁰⁶

2.7.2 Limitación de las funciones el revisor fiscal

El revisor fiscal debe asistir e intervenir cuando lo estime necesario en las reuniones de la asamblea o junta de socios, pero sin derecho a voto. No tiene límites ni jerarquías en la búsqueda de evidencias, cabe resaltar que es necesario un marco normativo que se ajuste a su campo de acción puesto que existe discrepancia y falta de coherencia en el marco jurídico colombiano. El Revisor Fiscal deberá realizar su labor bajo parámetros de integridad, aunque por otra parte se establecen límites por parte de la circular externa de la superintendencia de sociedades (circular externa N°. 115-00011 de 21 de octubre 2008 de la superintendencia de sociedades) donde se afecta la evaluación integral en las organizaciones perdiendo trascendencia en el ámbito social, esta es una limitante que afecta el desempeño del revisor fiscal en sus funciones.¹⁰⁷

2.7.3 Deficiente comprensión del modelo de control aplicable

Se debe tener en cuenta que en Colombia la revisoría fiscal está regida bajo el control latino, donde el Estado tiene la necesidad de fiscalizar o controlar a los ciudadanos y organizaciones por medio de políticas y leyes. Es el contador público el encargado de realizar dicha labor, así lo considera el Estado, ya que es la persona que está en facultades de dar fe pública.

Por otra parte está el control anglosajón, que se caracteriza por la libertad de empresa, donde prevalece la protección del interés privado. En este control se cuenta con un mínimo de intervencionismo por parte del Estado, su evaluación se hace de forma selectiva y posterior.

¹⁰⁶ Ibíd. .p. 3

¹⁰⁷ Ibíd. .p. 4

Teniendo claro estos conceptos de tipos de control, se entiende que la revisoría fiscal se rige bajo el control latino donde su evaluación se hace antes, durante y después, buscando neutralizar amenazas, minimizar riesgos en las organizaciones, proponiendo recomendaciones oportunas en modo, tiempo y espacio, que optimicen el desarrollo organizacional.

Es necesario tener claro que en la actualidad se han introducido algunos apartes del control anglosajón por parte del Estado Colombiano en la vertiente del control latino. *“El Estado en su búsqueda de nuevas opciones de control no debe abandonar la realidad del actual sistema económico, fortaleciendo las ya existentes, creando herramientas tecnológicas que permitan desarrollar la labor el revisor fiscal bajo parámetros de integralidad, oportunidad, independencia, objetividad, cobertura y cumplimiento de disposiciones legales.”*¹⁰⁸

Teniendo claro los conceptos anteriores y el manejo que se da en Colombia a la revisoría fiscal, se podrá tener un mejor manejo del enfoque que se tendrá en los distintos entes económicos en los cuales se van a realizar las labores de revisoría fiscal.

CAPÍTULO No. III

3. REPRESENTACIONES SOCIALES

3.1 Antecedentes

Como antecedente de representaciones sociales de los estudiantes se trae a colación la investigación “Las representaciones sociales del concepto de responsabilidad social en los estudiantes de contaduría pública: hacia la estructura del sentido común”¹⁰⁹. De los autores Edison Fredy León Paime, Diego Mauricio Barragán y Ernesto Ravelo.

En donde se analiza las representaciones sociales de un grupo de estudiantes de Contaduría Pública, de la Universidad Militar Nueva Granada, con relación a la “responsabilidad social”. En la cual se desarrollan aspectos relacionados con el concepto de sentido común y cómo este influye en el pensar y accionar de las personas. Para tal caso (estudiantes de contaduría pública), se planteó la necesidad de saber cuáles eran las representaciones sociales que se tenía de responsabilidad social, para ello se trabajó con tres grupos o poblaciones (primero, quinto y noveno semestre), con el fin de saber si su carrera escolar tenía alguna tendencia o efecto en su proceso de estructuración. Para la realización de esta

¹⁰⁸ ANGULO HERNÁNDEZ, Yeison Eduardo, ZAMBRANO RUIZ, Alfredo. Visión holística de la Revisoría Fiscal Como institución de control social. Universidad central. Grupo de Investigación de la Línea De Control. Colombia .p.6

¹⁰⁹ Las Representaciones Sociales del Concepto de Responsabilidad Social en los estudiantes de Contaduría Pública: Hacia la estructura del Sentido Común [En línea]. Disponible en internet en: <http://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3272598.pdf>

investigación se utilizó una metodología y la aplicación de unos instrumentos como medida de captación de información, como se muestra a continuación.

La metodología utilizada por los investigadores (autores) se basó en las representaciones sociales desde la visión de Moscovici (1981)¹¹⁰, la cual se puede entender como el *“conjunto de conceptos, declaraciones y explicaciones originadas en la vida cotidiana, en el curso de las comunicaciones interindividuales. Equivalen, en nuestra sociedad, a los mitos y sistemas de creencias de las sociedades tradicionales; puede, incluso, afirmarse que son la versión contemporánea del sentido común”*.

Como herramientas de recolección de información, se utilizó por parte de los autores: a) un cuestionario el cual consta de tanto preguntas abiertas como preguntas cerradas, y b) *“cartas asociativas”* con el objetivo de obtener el marco discursivo de la contabilidad y la contaduría objeto central de las mismas.

De esta manera los autores continúan con la realización del cuestionario como se muestra a continuación, el cual está enfocado a la responsabilidad social de la siguiente manera:

1. Pregunta abierta, en la cual se solicitó a los estudiantes que definieran la *responsabilidad social*.
2. Una pregunta de evaluación y clasificación de ítems, en la que se buscaba identificar cuáles eran los grupos que los estudiantes identificaban como más influyentes en la generación de valores.
3. Un problema con sustentación. La presentación de un caso específico en el que los y las estudiantes indicaban el grupo social más importante a defender y las causas de esta selección.
4. Un caso para resolver mediante la ordenación de secuencias de resolución de problemas.
5. Dos casos y selección de la estrategia de resolución que ellos considerara más adecuada.

Una vez realizado el cuestionario se tomó a los estudiantes de primer semestre en su primer día de clase, con el fin de establecer que la influencia de la Universidad en sus preguntas fuera la mínima posible. Intervinieron un total de 169 estudiantes, de los cuales 71 correspondían a primer semestre, 46 a quinto semestre y 52 a noveno semestre. Lo que se convierte en una muestra ampliamente representativa, pues abarca cerca del 17.7% de la población estudiantil matriculada para dicho año académico, en el programa de contaduría pública de la Universidad Militar Nueva Granada.

Es así como a partir de dicha investigación se es posible aseverar que: Para la población estudiada (estudiantes de contaduría pública) el sistema de representación social, es un sistema ideológico derivado del sentido común, el cual se crea por excelencia en la vida cotidiana, y consta de un acumulado de

¹¹⁰ MOSCOVICI, Serge. (1981) Representaciones Sociales. Universidad Complutense de Madrid.

conocimiento básico, el cual es requerido por una persona para vivir y ser parte de un grupo o colectividad.

También se toma como antecedentes de representaciones sociales la monografía “Representaciones sociales sobre el empresariado en los estudiantes de pregrado de los programas de administración en Bogotá”¹¹¹, de los estudiantes Carolina Ortiz Riaga, Beatriz Herrera Meza, David Camargo Mayorga, de la Universidad Militar Nueva Granada. Donde se realizó una investigación sobre las representaciones sociales que tenían los estudiantes de administración de empresas con relación al entorno de las actividades empresariales y la figura del empresario, aquí se analiza el concepto (empresariado) que tienen los estudiantes al iniciar sus estudios, para luego ser comprados al final de sus carreras, de esta manera saber si se mantiene o si ha variado dicha concepción en el transcurso de su formación académica.

Para la realización de esta investigación se tomaron 18 universidades de la ciudad de Bogotá entre públicas y privadas, en las cuales se utilizó como instrumento de recolección de información un cuestionario de 40 preguntas tipo censal, entre estudiantes de primer y noveno semestre de cada universidad, y seis grupos focales en tres universidades que fueron escogidos al azar. De esta forma saber las diferentes concepciones que tienen los estudiantes de diversas universidades y de distintos niveles social.

La encuesta se realizó a 822 estudiantes de primer semestre y a 354 estudiantes de noveno semestre obteniendo el siguiente resultado: se encontró que para el grupo de estudiantes de primer semestre que fueron abordados, el 52% corresponde mujeres y el 48% a hombres, lo que indica una mayor “feminización” en la carrera de administración, por otra parte se establecieron 4 rangos de edad, en los cuales se halló que el 47% de los estudiantes se encuentran entre los 17 y 18 años, seguido por un 26% en el rango entre 19 y 20 años, en donde los estudiantes que egresaron de colegios privados representan el 71% de la población y el restante 29% ha cursado sus estudios de secundaria en colegios públicos.

Por otra parte, dentro de los estudiantes de noveno semestre se encontró que el 60% de la población son mujeres y el 40% restante son hombres, lo cual indica una mayor tendencia femenina en la carrera de administración, en donde el 52% de la población se encuentra en un rango de edad mayor a 24 años, y el 27% de la población restante se encuentra en un rango de edad entre los 21 y 22 años, de los cuales el 72% de la población proviene de colegios privados y el 28% de la misma proviene de colegios públicos.

¹¹¹ Representaciones Sociales sobre el empresariado en los estudiantes de pregrado de los programas de Administración en Bogotá [En línea] Disponible en internet: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90916211>

Los autores exponen que: para los estudiantes de primer semestre y respecto a las razones para estudiar administración, se construyeron varias categorías dentro de las que se identificaron tres tendencias claras que en su orden de importancia son: el gusto, interés o afinidad por la carrera, (31%), la proyección que pueden tener hacia el futuro siendo profesionales de esta disciplina, (19%) y la posibilidad de crear empresa (18%), mientras que por otra parte en los estudiantes de noveno semestre hay una ligera modificación en el peso de las categorías. En primer lugar reconocen que su razón más importante fue el campo de acción que les ofrece la carrera de administración (31%), seguida por la posibilidad de crear empresa (21%) y luego el gusto o interés por la carrera (20%). De esta manera se tiene claro el tipo de herramienta que se estableció para realizar dicha investigación y su obtención de resultados, esto sujeto a una metodología implementada donde se enmarca su desarrollo y alcance, como se muestra a continuación.

Para la realización de dicha labor los autores se basaron en el concepto de representación social de Mora¹¹² como metodología, quien a su vez toma a la definición de Moscovici, quien afirma que las representaciones sociales “es una modalidad particular de conocimiento, cuya función es la elaboración de los comportamientos y la comunicación entre los individuos. La representación es un conjunto organizado de conocimientos y una de las actividades psíquicas gracias a las cuales los hombres hacen inteligible la realidad física y social, se integran en un grupo o en una relación cotidiana de intercambios y liberan los poderes de su imaginación”. A partir de este concepto los autores concluyen que las representaciones sociales tienen que ver el cómo los sujetos o personas de la sociedad aprehenden de los hechos de la vida cotidiana, de lo que pasa en el diario vivir, es el conocimiento espontáneo, intuitivo, que se le denomina sentido común, distinto al conocimiento científico, de esta manera se da por entendido y finalizado esta monografía la cual nos mostró las representaciones sociales de un grupo de estudiantes de administración de empresas de la ciudad de Bogotá sobre el concepto de empresariado.

Por último se toma como antecedente de representaciones sociales el artículo “*Representaciones sociales de estudiantes acerca de su formación inicial docente*”¹¹³ de los estudiantes Madelaine Gladys Vivanco Contreras, Cinthia Nicole Bravo Rivera, Marcela Alejandra Torres Candía, y Héctor Gonzalo Cárcamo Vásquez de la universidad del Bio Bio de Chile. Donde se da a conocer cuáles son las representaciones sociales de los estudiantes del saber pedagógico y el saber disciplinar, teniendo en cuenta la perspectiva que tienen de las debilidades y fortalezas en su proceso de formación profesional hacia la docencia. En esta investigación como herramienta de recolección de información se utilizó la entrevista semi-estructurada de tipo individual, ya que se estableció que era la técnica más apropiada para acercarse a las representaciones sociales, en vista

¹¹² MORA, M. (2002). La teoría de las representaciones sociales de Serge Moscovici. En: Athenea Digital. No. 2.

¹¹³ Representaciones Sociales de Estudiantes acerca de su formación inicial docente [En línea] Disponible en: <http://redalyc.uaemex.mx/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=97916218005>.

que se da un tema específico pero sin limitar las respuestas, de esta manera se da un análisis más profundo al estudio semántico de los conceptos utilizados.

Los autores buscan lograr un objetivo específico con esta investigación, para ello tienen en consideración los siguientes puntos:

- 1) Describir la opinión de los alumnos de pedagogía de enseñanza media, respecto de la construcción de su saber pedagógico y disciplinario recibido durante su formación inicial,
- 2) Identificar, desde la perspectiva de los propios estudiantes, las debilidades y fortalezas que reconocen en su proceso de formación docente,
- 3) Contrastar la representación social que los estudiantes tienen de la formación pedagógica con la disciplinaria.

Posteriormente se pasa a analizar el desarrollo de la investigación de los estudiantes de pregrado en la formación como docentes, donde se estableció como punto principal que la formación pedagógica se ve desplazada por la formación entregada en el área disciplinar, tanto en el énfasis curricular como en la atención puesta por profesores y estudiantes.

Es pertinente mencionar que los estudiantes no están relacionados con la definición o concepto actual de representación social, sino con un concepto simple y concreto como lo es la definición de Durkheim, en la que se establece que las representaciones sociales son: *“la imagen colectiva que tiene un grupo de individuos dentro de un contexto, tiempo y espacio determinados con el objetivo de crear un sistema de referencia, con el cual fijar sus posiciones respecto a distintas situaciones y/u objetos con los que tiene una relación directa y cotidiana.”*

Para finalizar, en la investigación, se estableció que, la formación disciplinar es considerada como el fuerte de las carreras, pero por otra parte, es vista como una debilidad de la formación docente. El área pedagógica se ve disminuida en cuanto a contenidos y seriedad, lo cual hace que vaya en contra vía al fortalecimiento de la vocación y a la vez que debilita el futuro desempeño docente.

3.2 ¿Qué son representaciones sociales?

Las representaciones sociales son sistemas de conocimiento, mediante los cuales se es posible reconocer estereotipos, creencias, normas, valores etc. pueden tener una incidencia en el actuar en las personas de manera positiva o negativa. Estas están conformadas como “sistemas de códigos, valores, lógicas clasificatorias, principios interpretativos y orientadores de las prácticas”¹¹⁴ las cuales dan paso a lo que se conoce como conciencia colectiva.

¹¹⁴ La teoría de las representaciones sociales: un acercamiento desde la geografía. [En línea]. Disponible en internet:

3.2.1 Conceptos de Representaciones Sociales

Existen diversos autores y por ende diversos conceptos de representación social, como primer autor se presentará a Serge Moscovici quien es el principal representante y autor del concepto de representaciones sociales

Moscovici define las representaciones sociales como:

“una modalidad particular del conocimiento, cuya función es la elaboración de los comportamientos y la comunicación entre los individuos... La representación es un corpus organizado de conocimientos y una de las actividades psíquicas gracias a las cuales los hombres hacen inteligible la realidad física y social, se integran en un grupo o en una relación cotidiana de intercambios, liberan los poderes de su imaginación”¹¹⁵

Por otra parte la estudiosa Denise Jodelet plantea que:

“La noción de representación social nos sitúa en el punto donde se intersecan lo psicológico y lo social. Antes que nada concierne a la manera en que nosotros, sujetos sociales, aprehendemos los acontecimientos de la vida diaria, las características de nuestro ambiente, las informaciones que en él circulan, a las personas de nuestro entorno próximo o lejano. En pocas palabras, el conocimiento «espontáneo», «ingenuo» que tanto interesa en la actualidad a las ciencias sociales, ese que habitualmente se denomina conocimiento de sentido común, o bien pensamiento natural, por oposición al pensamiento científico. Este conocimiento se constituye a partir de nuestras experiencias, pero también de las informaciones, conocimientos, y modelos de pensamiento que recibimos y transmitimos a través de la tradición, la educación y la comunicación social. De este modo, este conocimiento es, en muchos aspectos, un conocimiento socialmente elaborado y compartido. Bajo sus múltiples aspectos intenta dominar esencialmente nuestro entorno, comprender y explicar los hechos e ideas que pueblan nuestro universo de vida o que surgen en él, actuar sobre y con otras personas, situarnos respecto a ellas, responder a las preguntas que nos plantea el mundo, saber lo que significan los descubrimientos de la ciencia y el devenir

¹¹⁵ MOSCOVICI, Serge. El psicoanálisis, su imagen y su público. Buenos Aires, Editorial Huemul S.A., 1979. p. 17-18

histórico para la conducta de nuestra vida, etc. [...] En otros términos, se trata [además] de un conocimiento práctico...”¹¹⁶

Otro autor del concepto representaciones sociales es Robert Farr, gran estudioso de Moscovici, que plantea su concepto de representaciones sociales Son:

“Sistemas cognoscitivos con una lógica y un lenguaje propios. No representan simplemente “opiniones acerca de”, “imágenes de”, o “actitudes hacia” sino “teorías o ramas del conocimiento” con derechos propios para el descubrimiento y la organización de la realidad. Sistemas de valores, ideas y prácticas con una función doble: primero, establecer un orden que permita a los individuos orientarse en su mundo material y social y dominarlo; segundo, posibilitar la comunicación entre los miembros de una comunidad proporcionándoles un código para el intercambio social y un código para nombrar y clasificar sin ambigüedades los diversos aspectos de su mundo y de su historia individual y grupal”¹¹⁷

María Auxiliadora Banchs plantea el concepto de representaciones sociales como: *“La forma de conocimiento del sentido común propio a las sociedades modernas bombardeadas constantemente de información a través de los medios de comunicación de masas (...) en sus contenidos encontramos sin dificultad la expresión de valores, actitudes, creencias y opiniones, cuya sustancia es regulada por las normas sociales de cada colectividad. Al abordarlas tal cual ellas se manifiestan en el discurso espontáneo, nos resultan de gran utilidad para comprender los significados, los símbolos y formas de interpretación que los seres humanos utilizan en el manejo de los objetos que pueblan su realidad inmediata.”¹¹⁸*

Por último se tomara la definición de Ivana Marková donde enmarca lo individual y lo social.

“La teoría de las representaciones sociales es fundamentalmente una teoría del conocimiento ingenuo. Busca describir cómo los individuos y los grupos construyen un mundo estable y predecible partiendo de una serie de fenómenos diversos y estudia cómo a partir de ahí los sujetos “van más allá” de la información dada y qué lógica utilizan en tales tareas. Son parte de un entorno social simbólico

¹¹⁶ JODELET, Denise. La representación social: fenómenos, concepto y teoría. En: Moscovici, Serge (comp.). Psicología Social II. Pensamiento y vida social. Psicología social y problemas sociales. Barcelona, Ediciones Paidós, 1986. p. 473.

¹¹⁷ FARR, Robert M “las representaciones sociales” En: Serge Moscovici (compilador) psicología social II Barcelona. Paidós, 1986 .p. 495 -506.

¹¹⁸ BANCHS, M. (1986). Concepto de representaciones sociales: análisis comparativo. *Revista costarricense de psicología* (89) .p.27-40.

*en el que viven las personas. Al mismo tiempo ese entorno se reconstruye a través de las actividades de los individuos, sobre todo por medio del lenguaje... Estos dos componentes de las representaciones sociales, lo social y lo individual, son mutuamente interdependientes. Además estos dos elementos son rasgos fundamentales de todos los fenómenos socioculturales institucionalizados, como por ejemplo los idiomas, los paradigmas científicos o las tradiciones. Si no fuese por las actividades llevadas a cabo por los individuos, el entorno social simbólico no pertenecería a nadie y por consiguiente no existiría como tal*¹¹⁹

De esta manera habiendo expuesto a los anteriores autores con sus respectivos conceptos, se puede establecer que dichos conceptos (Representaciones Sociales) van dirigidos hacia el mismo punto, pero con diferentes enfoques o percepciones y no en contravía, es decir que son complementarios entre sí.

De acuerdo a lo expuesto en el texto, se logró establecer las siguientes relaciones entre los autores de Representaciones Sociales

Moscovici: La función principal de las Representaciones Sociales (RS) es la elaboración de la comunicación entre los individuos y su comportamiento (relaciones de intercambios).

Denise Jodelet: Las Representaciones Sociales (RS) es la manera en que los sujetos sociales, aprehenden de los acontecimientos de la vida diaria, gracias a las características del medio en el que se desarrollan (conocimiento espontáneo).

María A Banchs: Son la forma de conocimiento del sentido común propio de las sociedades, como valores, actitudes, creencias y opiniones.¹²⁰

Ivana Marková: Se fundamenta en el conocimiento ingenuo, donde busca describir cómo los individuos y los grupos construyen un mundo estable y predecible, a partir de lo social e individual¹²¹

Robert Farr: Las Representaciones Sociales son prácticas valores, ideas que permite a los individuos orientarse en el plano material y social, con una comunicación clara entre los individuos.¹²²

¹¹⁹ MARKOVÁ, I. En busca de las dimensiones epistemológicas de las representaciones sociales. En Páez, D., Blanco A. *La teoría sociocultural y la psicología social actual*. Madrid, España: Aprendizaje, 1991. p. 56

¹²⁰ Ibid

¹²¹ Ibid

¹²² Farr, R.M (1984) "Social representations: Their role in the design and execution of laboratory experiments. Cambridge and New York: Cambridge University Press, and Paris Editions de la Maison des Sciences de l'Homme.

Teniendo claro los conceptos y diferencias de representaciones sociales se puede concluir que:

Las representaciones sociales son el conocimiento ingenuo, común, espontáneo, no científico, es decir el conocimiento natural, el cual es enriquecido en la vida cotidiana con nuestras experiencias y con la información que hemos recibido por tradición, la cual a su vez transmitimos a los demás. Dicho en otras palabras es el conocimiento del sentido común el cual tiene como función la comunicación entre los individuos de una sociedad.

Consideramos que el concepto de las representaciones sociales, se pasa a establecer la forma de surgimiento en la sociedad de las mismas, es decir cómo y en que emergen.

3.3 Diferencias entre representaciones colectivas y representaciones sociales

Existen ciertas diferencias marcadas entre representaciones colectivas y representaciones sociales, aunque la similitud terminológica haya ocasionado que se piense que una es correlato histórico de la otra. Ciertos investigadores han señalado que Moscovici solamente cambió el nombre de representaciones colectivas a sociales¹²³, a continuación se exponen ciertas diferencias que existen entre estos dos conceptos.

Tabla 5 Diferencias entre Representaciones Sociales y Representaciones Colectivas

Representaciones sociales	Representaciones colectivas
Las RS son generadas por los sujetos sociales	Son concebidas como formas de conciencia que la sociedad impone a los individuos
Lo social hace referencia al carácter significativo y funcional de que disponen ciertos elementos	Lo colectivo hace referencia a lo que es compartido por una serie de individuos, sea social o no
Son concebida como una producción y una elaboración de carácter social sin que sea impuesta externamente a las conciencias individuales, es decir propia de los grupos sociales.(intra - grupo)	Implica una reproducción de la idea social, tienen un conceso inter-grupos
Son más dinámicas y cambiantes	Poco dinámicas, obedecen a contextos

¹²³ CAÑETE Omar Las Representaciones Sociales en Psicología Social 2011.

Fuente http://www.academia.edu/214897/La_Teoria_de_las_Representaciones_Sociales_de_Serge_Moscovici

3.4 Condiciones para el surgimiento de las Representaciones sociales.

De acuerdo a lo expuesto por Moscovici, las representaciones sociales surgen determinadas en la forma en que son pensadas y constituidas, teniendo como denominador que aflora en los momentos de crisis y conflictos. De acuerdo a los resultados arrojados por la investigación de Serge Moscovici, existen tres condiciones de emergencia.¹²⁴

- **Dispersión de la información.** La información que se tiene nunca es suficiente y por lo general se encuentra desorganizada. Por ejemplo, al formar una idea para responder una pregunta, la mayoría de las personas carecen de datos suficientes para hacerlo de forma precisa.
- **Focalización.** De acuerdo a Moscovici una persona o colectividad se focalizan porque están implicadas en la interacción social como hechos que conmueven los juicios o las opiniones. es decir la calidad y la cantidad de la información depende del acceso que se tenga a ella y de los intereses que tenga cada individuo y cada grupo.
- **Presión a la inferencia.** Socialmente se da una presión que exige opiniones, posturas, y acciones a los hechos de interés públicos. *“En la vida cotidiana las circunstancias y las relaciones sociales exigen del individuo o del grupo social que sean capaces, en todo momento, de estar en situación de responder.”*¹²⁵

Estas tres condiciones de emergencias, servirán como plataforma para dar paso al proceso de formación de una representación social. Así de esta manera y dando secuencia al desarrollo de las representaciones sociales, se pasará a explicar cómo se forman dichas representaciones.

3.5 ¿Cómo se forman las Representaciones Sociales?

¹²⁴ MORA, Martín. La teoría de las representaciones sociales de Serge Moscovici, universidad de Guadalajara, México, 2002.p. 9.

¹²⁵ MOSCOVICI, Serge. El psicoanálisis, su imagen y su público. Buenos Aires. Huemul, 1979 .p. 178.

Según Moñivas.¹²⁶ “Para Moscovici las Representaciones Sociales se originan mediante dos procedimientos, en los cuales un objeto o conocimiento se transforma en objeto o conocimiento social, pasando así a tener una aceptación y reconocimiento en dicho entorno o grupo social. Estos procesos son conocidos como: objetivación y anclaje, y son causados por el efecto conjugado del funcionamiento cognitivo social”.

Las representaciones sociales se establecen alrededor de un núcleo figurativo. “*El núcleo se constituye a través de la objetivación por la transformación de los conceptos relacionados con un objeto en imágenes, lo cual permiten una visión menos abstracta del objeto representado. La objetivación puede definirse entonces como una operación formadora de imagen y a la vez estructurante*”.¹²⁷

3.5.1 La Objetivación

Es un proceso, mediante el cual los conceptos abstractos extraños se transforman en materializaciones concretas, es decir lo intangible lo convierte en tangible como por ejemplo, el amor, la amistad. Moscovici afirma que “objetivar es reabsorber un exceso de significados materializándolos.” De acuerdo con lo escrito por Araya¹²⁸ en “las representaciones sociales: Ejes teóricos para su discusión” la objetivación consta tres fases: La construcción selectiva, Formación del esquema o núcleo figurativo y La naturalización. Se realiza una retención selectiva de elementos que después son libremente organizados. Dicha selección se da junto a un proceso de descontextualización del discurso y se realiza en función de criterios culturales y normativos. En esta etapa las informaciones son separadas del campo científico, para ser tomadas como propias. En la fase de Formación del esquema o núcleo figurativo, el discurso se estructura y objetiva en un esquema figurativo de pensamiento, sintético, condensado, simple, concreto, formado con imágenes vividas y claras, es decir, las ideas abstractas se convierten en formas icónicas (imágenes claras).

Según Knapp¹²⁹ la fase de naturalización, hay una transformación de la imagen como una caracterización simbólica a una realidad con existencia autónoma, es decir las imágenes sustituyen la realidad, reduciendo así las incertidumbres, de

¹²⁶la representación social que los estudiantes poseen acerca de las reacciones químicas y su incidencia en la construcción del concepto de cambio químico. [En línea]. Disponible en internet: <http://dspace.ubu.es:8080/tesis/bitstream/10259/193/1/Lacolla.pdf> .

¹²⁷Representaciones sociales: una manera de entender las ideas de nuestros alumnos. [En línea]. Disponible en internet: <http://revista.iered.org/v1n3/html/llacolla.html> .

¹²⁸ARAYA, Umaña, Sandra. Las representaciones sociales: Ejes teóricos para su discusión. Cuaderno de ciencias sociales Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales. Costa Rica, Octubre 2002 .p.35.

¹²⁹KNAPP, Elisa. Aspectos teóricos y epistemológicos de la categoría de la representación social. revista cubana de psicología, vol. 20. 2003. p. 28.

esta forma el carácter simbólico de la imagen queda olvidado pasando a verse como reflejo de la realidad.

3.5.2. Anclaje

De acuerdo con lo escrito por Wagner,¹³⁰ el proceso de anclaje posibilita la familiarización de lo extraño, es decir permite integrar lo nuevo con un conocimiento o conciencia ya existente, esta función permite anclar conocimientos extraños en contextos conocidos, reduciendo lo externo, categorizándolo en imágenes comunes, para así clasificar y poder distinguir dichas ideas por medio de un nombre, se debe tener en cuenta, que si las cosas o fenómenos no permanecen, o están clasificados, estos no tendrán existencia para los miembros de un grupo.

“Para que el anclaje incorpore lo extraño se debe gracias a dos modalidades:

- *Inserción del objeto de representación en un marco de referencia conocido y preexistente*
- *Instrumentalización social del objeto representado o sea la inserción de las representaciones en la dinámica social, haciéndolas instrumentos útiles de comunicación y comprensión”¹³¹.*

De esta manera se puede concluir que: la formación de las representaciones sociales se da por la conformación de dos procesos, la objetivación y el anclaje, en donde se busca familiarizar lo no familiar, trasladando lo desconocido a nuestra realidad de esta manera comparándolo con algo ya conocido es decir asociándolo a una realidad ya establecida, de esta forma poder interpretar la información.

Quedando claro cómo se forman las representaciones sociales, a continuación se presentaran las funciones que cumplen dichas representaciones.

3.6 Funciones de las Representaciones Sociales

De acuerdo con lo escrito por la licenciada Ilette Alfonso Pérez¹³², existen diversos autores que han destacado la funcionalidad de las representaciones sociales, Jean Claude Abric realiza una sistematización en varias funciones básicas, en donde las representaciones sociales muestran su utilidad práctica en la teoría social como se muestra a continuación.

¹³⁰WANGNER, Wolfgang, HAYES Nicky. El discurso de lo cotidiano y el sentido común *“la teoría de las representaciones sociales”*. Barcelona: Anthropos editorial (2011).p.153.

¹³¹ ARAYA, Umaña, Sandra. Las representaciones sociales: Ejes teóricos para su discusión. Cuaderno de ciencias sociales Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales. Costa Rica, Octubre 2002 .p.36.

¹³² La teoría de las representaciones sociales [En línea]. Disponible en internet: http://www.psicologia-online.com/articulos/2007/representaciones_sociales.shtml.

Función de conocimiento: Esta función permite comprender y explicar la realidad. Es por medio de las representaciones sociales que individuos adquieren nuevos conocimientos y los integran de forma asimilable y comprensible para cada sí mismo, son coherentes con sus esquemas cognitivos y sistemas de valores.

Función identitaria: Ya que las representaciones sociales participan en la definición de la identidad, sitúa a los individuos y los grupos en el contexto social, de esta forma dando paso a la realización de una identidad social y personal respetando su sistema de normas y valores.

Función de orientación: “Las representaciones guían los comportamientos y las prácticas. Intervienen directamente en la definición de la finalidad de una situación, determinando así a priori, el tipo de relaciones apropiadas para el sujeto. Permiten producir un sistema de anticipaciones y expectativas, constituyendo una acción sobre la realidad. Posibilitan la selección y filtraje de informaciones, la interpretación de la realidad conforme a su representación. Ella define lo que es lícito y tolerable en un contexto social dado”¹³³.

Función Justificatoria: Las representaciones permiten justificar un comportamiento o toma de posición, así como explicar una acción o conducta asumida por los participantes de una situación.

Función Sustitutiva: Esta función actúa como imágenes que sustituyen la realidad a la que se refiere y a su vez participan en la construcción del conocimiento sobre dicha realidad.

Función Icono-simbólica: Permiten hacer presente un fenómeno, objeto o hecho en la realidad social, a través de imágenes o símbolos que sustituyen esa realidad.¹³⁴

De esta forma, teniendo claro las funciones que presentan las representaciones sociales, se pasara a las características que las envuelve.

3.7 Características de las Representaciones Sociales

Las representaciones sociales presentan unas características, las cuales han sido formuladas por diversos autores, dentro de las características comunes se encuentra:

- Cumplen una función social, en vista que ayudan a la formación de las conductas y orientación de las comunicaciones sociales.

¹³³ KNAPP, Elisa. Aspectos teóricos y epistemológicos de la categoría de la representación social. revista cubana de psicología, vol. 20. 2003 .p. 29.

¹³⁴ Aspectos teóricos y epistemológicos de la categoría representación social [En línea] Disponible en internet: http://pepsic.bvsalud.org/scielo.php?pid=S0257-43222003000100003&script=sci_arttext

- Ayudan a definir los límites ideológicos de los grupos sociales, puesto que existe correlación entre una colectividad y su sistema de representaciones.
- Tienen opiniones ideológicas compartidas entre los miembros de un grupo o colectividad hacia un objeto en cuestión
- Construye su realidad en la medida que parte de la realidad social, generándole un sentido y guía operacional para el desarrollo de la vida social y la resolución de sus conflictos.
- Poseen una racionalidad natural, no formalizada ni institucionalizada, pero con una forma de conocimiento específico e irreductible. Es decir no toda información no precisamente se constituye como una representación social, ya que pueden ser residuos de información recibida por parte de los medios masivos de comunicación.
- Su raciocinio es formado, ya que intercede en el desarrollo de la vida social de las personas, como base constructora, a través de la cual se interpreta y se le da un significado a la realidad, es decir que, “Reflejan en sus contenidos sus propias condiciones de producción y de esta forma brindan información sobre los rasgos de la sociedad en la que se han formado.”¹³⁵
- Evalúa las características de los objetos sociales, los clasifica y describe a partir del discurso y creencias del sentido común, de esta forma guiando las interrelaciones entre las personas y colectividades, permitiendo integrar elementos nuevos, consiguiendo así una manera de comunicar estos nuevos conocimientos.
- Las Representaciones Sociales son creadas colectivamente y compartidas por conjuntos grandes de persona.

Teniendo claro el concepto de las representaciones sociales, la formación, funciones y características y demás, se pasa por último a la recolección de información, la cual consta de diversos mecanismos para realizar dicha recolección.

3.8 TECNICA DE RECOLECCION DE INFORMACIÓN

De acuerdo con lo escrito por Araya¹³⁶, existen diversas técnicas como lo son las técnicas interrogativas y las técnicas asociativas, como se muestra a continuación:

3.8.1 Técnicas Interrogativas

¹³⁵ Aspectos teóricos y epistemológicos de la categoría representación social [En línea]. Disponible en internet: http://pepsic.bvsalud.org/scielo.php?pid=S0257-43222003000100003&script=sci_arttext.

¹³⁶ ARAYA, Umaña, Sandra. Las representaciones sociales: Ejes teóricos para su discusión. Cuaderno de ciencias sociales Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales. Costa Rica, Octubre 2002 .p. 54.

En esta técnica se prioriza el análisis de los discursos, por ende la entrevista abierta de la mano con el cuestionario son las técnicas que más se utilizan.¹³⁷

3.8.1.1 La Entrevista

La entrevista es tal vez una de las técnicas más utilizada para obtener información de las personas.¹³⁸ Ésta técnica se realiza por medio de reiterados encuentros personales entre el investigador (entrevistador) y el informante (entrevistado). En donde la entrevista es dirigida y guiada por el investigador. Estos encuentros van dirigidos hacia la comprensión de las perspectivas que tienen los informantes respecto de sus vidas, experiencias o situaciones. En esta técnica es el entrevistador el instrumento de investigación y no el guion de la entrevista. Es importante que el entrevistador sepa que preguntas realizar y como hacerlas, para que la entrevista se realice de forma exitosa, el entrevistador, debe tener una personalidad flexible y unos conocimientos suficientes del tema a tratar con el entrevistado, para así tener claridad en las respuestas dadas por parte de este. La entrevista se puede realizar por medio de preguntas abiertas o preguntas cerradas, esto depende de lo que el entrevistador estime lo desee o pertinente.

En la entrevista cerrada el entrevistador está limitado a un número y orden de preguntas, donde no puede alterar esta forma previamente realizada. Por otra parte en la entrevista abierta, el entrevistador tiene libertad en sus preguntas, es quien determina la importancia y la intensidad que se le debe de dar a cada pregunta.

3.8.1.2 El Cuestionario

Es un conjunto de preguntas de una o varias temáticas, en donde se pueden formular preguntas de tipo abiertas o de tipo cerradas. Las preguntas de tipo cerradas han sido delimitadas o categorizadas por el investigador, este tipo de pregunta pueden tener una o varias respuestas, por el contrario en el tipo de preguntas abiertas no se limitan las respuestas dadas por el entrevistado.¹³⁹

Para el estudio de las representaciones sociales es aconsejable realizar un cuestionario con un mayor número de preguntas abiertas, donde se permita valorar la actividad de la persona encuestada. También es necesario que se tenga un amplio número de respuestas, con el fin de ofrecerle un acercamiento a la propia opinión del encuestado.¹³⁹

Dentro de sus ventajas está la estandarización que no solo reduce los costos, sino también los riesgos que se derivan de las posturas subjetivas de las personas que entrevistan. Sin embargo la estandarización es también una limitante pues inhibe

¹³⁷ *Ibíd.*

¹³⁸ *Ibíd.* .p. 55.

¹³⁹ *Ibid.*p.57

la expresión libre de las personas al sujetarlas a las interrogantes que les son propuestas y al limitar sus propias interrogaciones

3.8.1.3 Tablas Inductoras

Las tablas inductoras consta de una serie de dibujos realizados por el investigador, el cual es presentado a las personas (encuestados), en estos dibujos se les ilustra los temas principales de una encuesta, posteriormente se solicita que se expresen libremente a partir de lo propuesto por el expositor.¹⁴⁰ Este tipo de recolección es propicio para una población con ciertas limitaciones a la adaptación de los modelos clásicos interrogativos.¹³⁹

3.8.1.4 Dibujos y Soportes Gráficos

Por medio de esta técnica se permite conocer las representaciones a partir de dibujos. Son conjuntos estructurados y organizado alrededor de elementos o significaciones centrales que permiten identificar el contenido y formular hipótesis sobre los elementos centrales de la representación. Esta técnica cuenta con tres fases: la producción de un dibujo, la transformación oral de estos dibujos y por último un análisis de los elementos que recrean la producción gráfica.¹⁴¹

3.8.1.5 Técnicas Etnográficas

Esta técnica es inspirada en los métodos de antropología, permite obtener todo lo concierne a una representación social, llegando directamente a su contexto, para así estudiar sus relaciones con las prácticas sociales establecidas por el grupo, es una técnica más lenta y difícil en comparación a la de los otros métodos, pero a la vez mas enriquecedora a la hora de estudiar las representaciones.¹⁴²

3.8.2 Técnicas Asociativas

3.8.2.1 La Asociación Libre

Esta técnica se realiza por medio de una seria de términos, la cual pretende que las personas den sus expresiones o adjetivos de manera espontánea.¹⁴³ A partir de estas expresiones se podrá tener acceso de forma más rápida y fácil a los elementos que constituyen el universo semántico del objeto estudiado, en comparación, al acceso que da una entrevista.

¹⁴⁰ Ibid. P.57

¹⁴¹ ARAYA, Umaña, Sandra. Las representaciones sociales: Ejes teóricos para su discusión. Cuaderno de ciencias sociales Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales. Costa Rica, Octubre 2002 .p. 54.

¹⁴² Ibid.p.58

¹⁴³ Ibid.p.59

De acuerdo con ABRIC¹⁴⁴ considera que la asociación libre es probablemente una técnica capital para recolectar los elementos constitutivos del contenido de la representación.

3.8.2.2 La Carta Asociativa

*“Una de las dificultades de la asociación libre, que necesita precisamente de la utilización de técnicas complementarias, tiende a la dificultad de interpretación de los términos producidos por las personas. Si se sabe que el término producido es, en efecto, un elemento de la representación y su significación en cambio no aparece, es por falta de contexto semántico. La presencia de un mismo término puede tener así significaciones radicalmente diferentes.”*¹⁴⁵

Dentro de las ventajas que se cuenta con esta técnica esta:

- Se necesita poco tiempo por parte de la persona.
- Permite una recolección más elaborada que con la asociación libre.
- Ayuda a identificar lazos entre los elementos del corpus.

Requiere, de parte del investigador una actitud activa de reactivación y estimulación. El análisis de una carta asociativa se puede realizar como el que se practica en la asociación libre.

3.9 Contenidos de las Representaciones Sociales. Como ya expresó toda representación constituye una unidad funcional estructurada. En términos de contenido está integrada por otras formaciones subjetivas: opiniones, actitudes, creencias, informaciones y conocimientos. Estas aunque pueden guardar cierta similitud con la representación y en ello han radicado muchas de las críticas a la teoría están contenidas de modo particular en la estructura de la representación, que por tanto las trasciende en una formación más compleja y poliforme.

Respecto a la estructura Moscovicí ¹⁴⁶ha señalado que las representaciones se articulan en torno a tres ejes o dimensiones, ellos son:

-La Actitudes: La dimensión afectiva, imprime carácter dinámico a la representación y orienta el comportamiento hacia el objeto de la misma; dotándolo de reacciones emocionales de diversa intensidad y dirección. Los estudios han demostrado que desde el punto de vista de la génesis, es casi siempre, la primera dimensión de una representación; pues nos representamos "algo" luego y en función de la toma de posición hacia ese "algo". Los elementos afectivos tienen

¹⁴⁴ ABRIC, Jean – Claude (1994). Metodología de recolección de las representaciones sociales. En *Pratiques sociales et Représentations*. Traducción al español por José Dacosta y Fátima Flores (2001). Prácticas Sociales y Representaciones Sociales. Ediciones Coyoacán: México.

¹⁴⁵ ARAYA, Umaña, Sandra. Las representaciones sociales: Ejes teóricos para su discusión. Cuaderno de ciencias sociales Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales. Costa Rica, Octubre 2002 .p. 62.

¹⁴⁶ Moscovicí, S. (1979) “El Psicoanálisis, su imagen y su público”. Edit. Huemul, Buenos Aires, Argentina. 1979, pp.45-55

entonces una importancia trascendental en la constitución de toda representación, al jugar un papel estructurante o desestructurante.

-La información: Es la dimensión cuenta de los conocimientos en torno al objeto de representación; su cantidad y calidad es variada en función de varios factores. Dentro de ellos la pertenencia grupal y la inserción social juegan un rol esencial, pues el acceso a las informaciones está siempre mediado por ambas variables.

También tienen una fuerte capacidad de influencia la cercanía o distancia de los grupos respecto al objeto de representación y las prácticas sociales en torno a este.

Campo de Representación: Nos sugiere la idea de "modelo", está referido al orden y jerarquía que toman los contenidos representacionales, que se organizan en una estructura funcional determinada. El campo representacional se estructura en torno al núcleo o esquema figurativo, que es la parte más estable y sólida, compuesto por cogniciones que dotan de significado al resto de los elementos. Esta dimensión es "construida" por el investigador a partir del estudio de las dos anteriores.

En los últimos años ha venido tomando solidez y auge la llamada Teoría del Núcleo Central, la misma pretende explicar la estructura de las representaciones desde una perspectiva que privilegia un tanto la arista cognitiva. Abric¹⁴⁷, plantea que una representación puede ser descrita e identificada cuando se aprehende su contenido y estructura.

Supone la existencia de un sistema central y otro periférico. El primero es un subconjunto de la representación, cuyos componentes la estructuran y la dotan de un significado que ante transformaciones profundas del contexto social que impactan al objeto de representación, modifican la representación en su conjunto.

Este sistema central tiene una doble función: generadora y organizadora, cada uno de estos sistemas (central y periférico) tienen un papel específico y complementario entre ellos. Esta teoría retoma las ideas de Moscovici respecto al rol genético del núcleo y profundiza en el significado y organización interna que el mismo proporciona a la representación en su conjunto.

3.10 La Importancia de las Representaciones Sociales

Las representaciones sociales son un conjunto de elementos que permiten rastrear parte de la realidad social, tanto aquella que se encuentra en el inconsciente, como aquella que ha sido conscientemente instituida. Las

¹⁴⁷ Abric, J.C. (1989) "L' étude expérimentale des Représentations Sociales, En: Représentations sociales, D.Jodelet (de), PUF, Paris, Francia.

representaciones sociales se pueden entender como el “conjunto de conceptos, declaraciones y explicaciones originadas en la vida cotidiana, en el curso de las comunicaciones interindividuales.

Cuando se intenta definir o describir la forma como se presenta la relación de una población estudiantil frente a su disciplina, el propósito de las representaciones sociales como metodología resulta de gran utilidad, dado que permite identificar los elementos constitutivos de la presentación, conocer la organización de esos elementos e identificar el núcleo central de la representación.(Abric, 2001).¹⁴⁸

Por otra parte en el ámbito de la contaduría los estudiantes décimo y undécimo semestres están ordenando sus apreciaciones acerca del ejercicio profesional, éste puede estar enmarcado en diversas significaciones que contienen valores, expectativas y marcos de reconocimiento social que hacen de esta representación social algo sumamente interesante. Ella permite establecer indicios sobre cómo el estudiante asigna correspondencias y funciones en torno a un sistema de relaciones sociales sobre la potencialidad, tanto de sus saber disciplinario como del marco de intervención en diversos procesos.

El establecimiento de esta relación (contaduría-revisoría fiscal) sea considera de gran importancia ya que de ella depende que los planes académicos de contabilidad se creen, modifiquen y mejoren en pro de un mejor desarrollo de la profesión contable, en el que se circunscribe la Revisoría Fiscal, si estos planes no forman al estudiante en el conocimiento principal del “control” generan en los futuros profesionales incompetencias en el desarrollo y aplicación de la Revisoría Fiscal, la cual se encuentra enmarcada dentro de un modelo de control integral y permanente.

El trabajo del Revisor Fiscal deberá ser continuo y permanente y no basarse en el análisis de algunas áreas o el cumplimiento de algunas de las funciones señaladas en el Art. 207 del Código de Comercio, éste debe propender por alcanzar el propósito de la Revisoría fiscal el cual es: dar fé pública a todos los interesados de la veracidad y razonabilidad del giro normal de la compañía; en donde convergen e interactúan distintos tipos de intereses dependiendo del papel desempeñado por cada usuario ya sea éste acreedor, cliente, empleado, dueño, Estado o público en general; igualmente, debe vigilar que se le dé una adecuada administración a la riqueza; con fines a que conserve y se le apliquen las técnicas implantadas para su fortalecimiento; sin que ello vaya en detrimento de los intereses de otros, ya que por encima debe estar el cumplimiento de la normatividad ética. Por ejemplo las ideas sobre salud y enfermedad, nutrición,

¹⁴⁸ Abric, C. (2001). “Metodología de recolección de las representaciones sociales en prácticas sociales y representaciones” En filosofía y cultura contemporánea. México. Ediciones Coyoacán.

reproducción, medio ambiente, cambio climático, etc. que poseen nuestros alumnos son adquiridas y compartidas por la sociedad de la cual provienen (provenimos). Al ciudadano medio toda esta información de origen científico le llega por los múltiples canales de difusión que lo bombardean (televisión, radio, periódicos, Internet, etc.) y tiene necesidad de "asimilarla". El hombre corriente intenta entonces reproducir el contenido de las 10 de 17 ciencias para obtener un conocimiento de sentido común que le sea de utilidad. Y en este proceso es donde se engendran las representaciones sociales.

3.11 El Estudiante de Contaduría Pública su lugar en el campo

Son los estudiantes de décimo y undécimo semestres de contaduría pública, el objeto de nuestro interés; esto resulta sugerente, en una época en que buena parte de la crisis de confianza se traslada a los profesionales de la contabilidad. Los estudiantes son portadores de un lenguaje que los sitúa en el mundo social. En este proceso, como lo plantea Bourdieu y Passeron (2003) depende del lugar que ocupan en el espacio social.

Como lo plantea Piña & Cuevas (2004) las interpretaciones de la vida cotidiana que tienen los diferentes agentes que participan en la vida escolar son básicas para la comprensión de su cotidianidad. Siguiendo esta idea entendemos a la población estudiantil de contaduría pública, como un conjunto hombres y mujeres los cuales detentan valores, anhelos, creencias que no pueden eliminarse, estas se encuentran dispuestas en relación tanto a sus contextos influyentes como a los esquemas de socialización a los que se ven sometidos.

Los estudiantes de contaduría adquieren durante su proceso académico disposiciones y significaciones que serán útiles en su proceso de inserción al campo contable; este proceso de socialización se constituye así en el puente entre el campo profesional (campo contable) y a la vida cotidiana¹⁴⁹. Es decir, se vuelven agentes de diferentes campos donde se produce y reproduce el sentido común. La inserción a tales campos se consolida mediante la configuración de estrategias de acumulación de capitales, en la Universidad se adquieren un conjunto de capitales simbólicos y culturales, los cuales, esperan tengan el reconocimiento necesario para funcionar y consolidar estrategias de reconocimiento social.

¹⁴⁹ LEON, E. & RONCANCIO, A. (2007). Trayectorias de los estudiantes de contaduría pública: capitales y disposiciones de una clase emergente. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada, Vol. XV (2).

Es así que en el ejercicio de sus funciones, con respecto a la revisoría fiscal se debe procurar la atención a tres escenarios de análisis presentes: Estado, Comunidad, Empresa y Estado.

3.11.1 Representaciones Sociales Frente al Gobierno:

La revisoría fiscal es una institución que es ejercida en cabeza de un profesional de la Contaduría capaz de dar Fe Pública sobre la razonabilidad de los estados financieros, validar informes con destino a las entidades gubernamentales y juzgar sobre los actos de los administradores.

La Declaración Profesional No. 7 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública la define de la siguiente manera:

“La revisoría fiscal es un órgano de fiscalización que, en interés de la comunidad, bajo la dirección y responsabilidad del revisor fiscal y con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas, le corresponde dictaminar los estados financieros y revisar y evaluar sistemáticamente sus componentes y elementos que integran el control interno, en forma oportuna e independiente en los términos que le señala la Ley, los estatutos y los pronunciamientos profesionales. CTCP, 1999]”¹⁵⁰.

Como manifiesta Colmenares ¹⁵¹la importancia de la revisión fiscal como medio para ejercer control sobre las entidades públicas colombianas, y a su vez como mecanismo para evaluar su efectividad en la gestión. Resalta necesario conocer que es la información contable para el ejercicio de control fiscal, enmarcado entre las políticas de eficiencia y modernización de las entidades públicas

El Estado, expresión máxima de las organizaciones, tiene como misión responder a las demandas generales de la sociedad y fomentar el bien común. La revisoría fiscal, como una forma de ejercer control en las entidades públicas, debe ayudar a mejorar la eficacia y la eficiencia en la gestión a través de la utilización de sistemas de seguimiento y control de la gestión.

Se requiere entonces un compromiso por parte de los gobiernos nacionales y territoriales en procura de una estructura sólida de normas, sistemas de control y medidas disciplinarias que establezcan sanciones ejemplarizantes para quienes se encuentren involucrados en actos de corrupción.

La regulación relacionada con la revisoría fiscal en el sector público, está reglamentada a partir del artículo 203 de del Código de Comercio (Decreto 410/71)

¹⁵⁰ Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (1999). Orientación Profesional para la Revisoría Fiscal. Bogotá: Ecoe Ediciones.

¹⁵¹ La Revisoría Fiscal en el sector público Luis Alonso Colmenares Rodríguez Subcontador General de la Nación La Revisoría Fiscal

y las leyes 145/60 y 43/90, que reglamentan el ejercicio profesional del contador público como práctica social.

Así las cosas, la representación social de los contadores públicos se debe caracterizar por la integridad y objetividad de sus juicios en el ejercicio de la profesión, así como por su servicio al interés público, como consecuencia de su alto compromiso social.

3.11.2 Representaciones Sociales Frente a la Comunidad:

El concepto de representación social es relativamente nuevo en el campo de las ciencias sociales. De hecho, Jodelet (1986)¹⁵² manifiesta que las primeras referencias hechas por Moscovici a este concepto datan de 1961. Sin embargo, la complejidad de este fenómeno es tal que Moscovici mismo afirma que "... si bien es fácil captar la realidad de las representaciones sociales, no es nada fácil captar el concepto". Resulta importante poner en claro que las representaciones sociales aparecen en la intersección entre "el juego de la ciencia y el juego de sentido común",¹⁵³ como una forma por la cual la mayoría de los individuos no instruidos en cuestiones científicas se maneja en la vida cotidiana ante la gran difusión de términos y teorías científicas.

Como se ha dicho las representaciones sociales (RS) se construye como una forma de lenguaje, de discurso, típico de cada sociedad o grupo social. Es extensa la lista que podría hacerse acerca de la diversidad de situaciones y temas que atraen la atención de las personas y que demandan su comprensión y las obligan a pronunciar una opinión al respecto. También son incontables las situaciones en las cuales se requiere en cada sociedad la interacción de las personas que allí se desenvuelven. Es en cada una de estas situaciones y comunicaciones donde se van forjando las representaciones sociales.

Simultáneamente las interacciones de los sujetos dentro del grupo de pertenencia van modificando las representaciones que los miembros tienen de sí mismos, de su grupo, de los otros grupos y de sus miembros. Es decir que, de algún modo, las representaciones regulan las relaciones sociales, y se constituyen en un verdadero ambiente en el que se desenvuelve la vida cotidiana.

Pozo identifica diferentes orígenes para las ideas previas y por eso distingue las que poseen origen sensorial, social y cultural. En el caso de las preconcepciones de origen cultural, la procedencia de las mismas es justamente el entorno social y cultural del alumno, de cuyas ideas se impregna. En esta visión, el estudiante llega a las aulas con una cultura, es decir con una serie de creencias compartidas por el

¹⁵² Jodelet, Denise. La representación social: fenómenos, concepto y teoría. En: Moscovici, Serge (comp.). Psicología Social II. Pensamiento y vida social. Psicología social y problemas sociales. Barcelona, Ediciones Paidós, 1986.

¹⁵³ Moscovici & Hewstone (1986)

grupo social al que pertenece, que le han sido socialmente inducidas sobre numerosos hechos y fenómenos. Así podemos descubrir que las concepciones alternativas que nuestros alumnos presentan acerca de ciertos conceptos científicos, aún antes de haber tenido un acercamiento formal a los mismos, provienen de la representación construida socialmente difundida a través de los medios de comunicación y divulgación. A este respecto, Pozo encuentra que en la "sociedad de la información" en la que vivimos, los medios desempeñan una función cada vez más relevante en la difusión de ciertas concepciones alternativas, ya sea a través de su intento de divulgación como por medio de la publicidad.

Así puede decirse que frente a la comunidad las representaciones sociales tanto como las ideas previas, son conocimientos socialmente elaborados y compartidos, participando así en la construcción social de nuestra realidad. Evidentemente se entiende que no hay un conocimiento universal y que por lo tanto cada estudiante de décimo y undécimo semestre, construirá sus propios conceptos ya que su pertenencia a una sociedad particular hará que haya una forma peculiar en que ese sujeto pueda aprender los conceptos, y que no solamente la universidad será el medio para hacerlo.

Moscovici ¹⁵⁴ dice al respecto: "*cada vez que aparece una nueva teoría y capta la imaginación, observamos como miles de personas hablan de ella, intentan comprender su significado y en qué las concierne.*" Recordemos que detrás de las llamadas ideas de "sentido común" se encuentra un cuerpo de conocimientos al que los individuos normalmente recurren cuando desean comprender el mundo en que viven. Por lo tanto, los estudiantes, como sujetos de una realidad sociocultural, llevan al aula las representaciones que han sido forjadas en su sociedad de pertenencia acerca de muchos conceptos que se han filtrado por múltiples canales de comunicación y difusión.

La Contaduría es una profesión que tiene responsabilidad social, para sus profesionales es difícil actuar con integridad si se tiene en cuenta que la sociedad y por ende la presión social han cambiado de dirección. Antes, ellas impedían a muchos apartarse del buen camino, así muchos eran honestos, porque la sociedad no les dejaba otra alternativa. Hoy se estimulan comportamientos que antes se consideraban inaceptables. Este cambio ha sido fruto del deseo sin fronteras de tener poder, lo que ha hecho que los humanos de nuestra época sacrifiquen todo, sin medir sus consecuencias y efectos colaterales, Lo anterior demuestra el contenido social de la disciplina contable. De ahí que la expresión "responsabilidad social" esté ligada con la palabra comunidad, y tengan el

¹⁵⁴ Ibíd.

siguiente significado: La información contable actúa en y para la colectividad, su validez y perfección se alcanzan en función de su concordancia con los valores, pautas y requerimientos de la comunidad en su conjunto.

De acuerdo a lo anterior la representación social de los contadores en la comunidad debe caracterizarse por ser profesionales altamente confiables quienes habilitan a la gente y a las organizaciones a moldear su futuro. Combinando una profunda percepción de las cosas con integridad, deben generar valor a través de: comunicar la idea total con claridad y objetividad, traducir información compleja en conocimiento decisivo, anticipar y crear oportunidades, y diseñar rutas que transformen la visión en una realidad. Ser el apoyo y la voz de una comunidad que se siente desorientada, incapacitada para hacer valer y conocer sus derechos en una economía tan cambiante.

3.11.3. Representaciones Sociales Frente a la Empresa

Se debe hacer una reflexión sobre lo que es una profesión, su responsabilidad social, su finalidad, y su representación social cómo ayuda la ética al cumplimiento del deber del profesional, y ante todo una concientización acerca de que todos los profesionales, incluyendo por supuesto a los Contadores Públicos, tienen una responsabilidad con la Sociedad, por el hecho de ser profesionales y hacer parte de ella.

La conceptualización de la ética empresarial es asumida desde diferentes perspectivas. García Marza¹⁵⁵ sostiene que la ética empresarial que se ocupa de las “condiciones de posibilidad de la credibilidad social de la empresa y por tanto, de la confianza depositada en la empresa por parte de todos aquellos grupos que forman parte o están afectados por su actividad”.

Podemos ver entonces que la ética empresarial es una disciplina emergente en el campo de estudio de las organizaciones. Se encuentra influida por las representaciones sociales de los actores que integran los diversos espacios públicos y privados, así como por el contexto global en el cual influyen factores económicos, las tendencias mundiales y las exigencias de una colectividad que la demanda como proceso rector en las prácticas organizacionales.

No sólo debe conocer las técnicas de representación que utiliza en su tarea, sino que deba poseer capacidad para interpretar no sólo los fenómenos económicos sino todos aquellos que se desarrollan en el entorno en el que se desenvuelve su actuación; conocer las obligaciones que se le imponen a la información financiera, a la empresa y a la actividad económica; ser consiente del papel de la información en la economía.

¹⁵⁵ GARCA Marza (2004), Ética empresarial del diálogo a la confianza, Madrid, Edic Trotta.

La disciplina que fundamenta la profesión contable es la contabilidad, la cual tiene relación íntima con el desarrollo de cualquier país, pues la contabilidad es la fuente primordial de información, es el lenguaje de los negocios por la cual facilita la planificación macro y micro económica, promueve la creación y colocación eficiente de capitales, genera la confianza entre inversionistas y ahorradores, hace posible el correcto funcionamiento de las instituciones y unidades económicas, impulsa el desarrollo de los mercados capitales y constituye el motor de la actividad económica, fomentando el empleo racional de los recursos existentes en un país.¹⁵⁶

Considerando lo anterior la Representación Social del contador frente a la debe caracterizarse por ser Integra, recta, honesta, con dignidad y sinceridad, objetiva, imparcial, confidencial y con una conducta ética de acuerdo a su profesión.

¹⁵⁶ PLATA Roberto, Contador Público y Administrador de Empresas, egresado de la Universidad Santo Tomas de Bucaramanga, Ponencia libre en Revisoría Fiscal.

CONCLUSIONES

La Teoría de las Representaciones Sociales, dentro de este marco, busca responder preguntas acerca del modo en que se forma nuestra visión de la realidad, que repercuten en nuestro diario accionar y por lo tanto tiene influencia en el modo en que los estudiantes aprenden. En esta línea se acepta que el acercamiento al conocimiento científico por parte de la población genera representaciones sociales, aunque este concepto es complejo, polifacético y difícil de encerrar en una expresión condensada y de pocas palabras.

Se puede entender que dentro de la Teoría de las Representaciones Sociales como un conocimiento espontáneo o ingenuo que se constituye a partir de la propia experiencia ,pero también a partir de las informaciones, conocimientos y modelos de pensamiento que recibimos y trasmitimos a través de la tradición, la educación y la comunicación social.

De algún modo se acepta así que este conocimiento es socialmente elaborado y compartido para explicar y comprender nuestro mundo cotidiano teniendo las características de un conocimiento práctico, es decir participa en la construcción social de nuestra realidad (Jodelet,)¹⁵⁷.

La Revisoría fiscal debe concebirse como una institución, es decir, como un producto social y cultural que construye a partir de unos acuerdos sociales básicos, por lo cual su papel reside en la defensa del interés público.

Debemos tener en cuenta que la percepción actual de la sociedad en cuanto al tema de la Revisoría Fiscal en Colombia es parcializada debido a que el control de fiscalización se ha visto afectando por multiplex problemáticas como: asociados a la Independencia, limitaciones de las funciones de revisor fiscal y la eficiente comprensión del modelo al ejercicio de la Revisoría Fiscal.

De acuerdo al estudio investigativo los estudiantes de contaduría de la Universidad del Valle, refieren algunas falencias por mejorar de la revisoría fiscal en pro de que los revisores sean independientes, integrales, transparentes y cumplan con el código de ética para evitar la pérdida de confianza del ejercicio de la profesión. A continuación se describirán los resultados de las entrevistas a cabo.

En la primera fase se determinó que existe un inconformismo por parte de los estudiantes hacia la asignatura de revisoría fiscal, donde se manifiesto que el contenido desarrollado no fue el adecuado mencionando en la mayoría de los casos debido a que no les fue de gran ayuda en su desarrollo, pero si consideran

¹⁵⁷ Jodelet, Denise. La representación social: fenómenos, concepto y teoría.2000

que es importante para las empresas desde la revisión, asesoría y razonabilidad de los Estados Financieros.

Como evento posterior en el consolidado de las 2 fases el resultado obtenido fue 14 personas equivale al 56% consideraron que el curso fue adecuado y 11 en desacuerdo corresponde al 44%. Podríamos determinar que se encuentra en el límite la diferencia corresponde a 6%. Consideramos que sería apropiado realizar 2 evaluaciones de los cursos porque generalmente se realizan al finalizar la asignatura, permitiendo no realizar acciones correctivas en el transcurso del semestre. Esto permitiría una participación y comunicación activa de los estudiantes y de los docentes. Adicional deberían publicar estos resultados para conocer qué medidas se tomaron al respecto de las evaluaciones obtenidas.

Con respecto a la escala de 1 a 10, 17 de estudiantes señalaron el rango de 5-7 esto genera una inconsistencia frente a la pregunta anterior porque la mayoría de estudiantes consideraron que el contenido fue apropiado, estando los resultados en contravía de estos. Para esto es necesario evaluar la metodología planteada por el docente, el manejo del tema y la actitud o disposición del estudiante frente a la asignatura teniendo en cuenta la Responsabilidad Social que se tiene frente a las funciones que desempeña.

Se considera necesario que el curso de revisoría fiscal esté enfocado hacia las situaciones que se pueden presentar en el campo de desempeño profesional a nivel laboral y no quedar solamente en la teoría académica.

Las palabras más representativas asociadas a la labor que desempeña el revisor fiscal son: El control, revisión y la responsabilidad respectivamente.

Por otra parte se establecieron problemáticas en el desarrollo de la labor profesional del revisor fiscal, como la carencia de independencia para la realización correcta de su trabajo, esto analizado desde el punto de vista que quien cancela el salario del revisor fiscal es el empleador y no el Estado u otro ente independiente a dicha organización, lo cual puede llegar a delimitar el desarrollo del profesional puesto que el revisor fiscal se ve obligado guardar lealtad a sus patronos, dentro de los resultados de la investigación encontramos que 11 estudiantes mencionaron que eran independientes y 12 que no lo eran.

Con respecto al interés público 18 estudiantes mencionaron que si estaban de acuerdo con esta pregunta, de acuerdo a lo mencionado por la Orientación profesional emitida " la revisoría fiscal se fundamenta en el interés público y en la necesidad que sus acciones brinden seguridad a quienes interactúan con los entes económicos en especial en lo concerniente con el cumplimiento de las disposiciones vigentes , la integridad , confiabilidad y pertinencia de la información

suministrada, la diligencia de los administradores y la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas.

Con respecto al cumplimiento del Código de ética contestaron 13 estudiantes que no consideraban que se trabajara sobre esta normatividad, es una respuesta muy preocupante en el gremio debido a la responsabilidad social que tiene frente a la sociedad, la comunidad en general. Deberían establecerse canales de comunicación o mesas de trabajo para fortalecer esta normatividad. En muchas ocasiones por desconocimiento de la norma los puede sancionar debido a que esto no lo exime en caso de una sanción disciplinaria. Se debe fortalecer desde las familias los valores para que esto contribuya a una formación integral. Teniendo en cuenta que primero es ser persona y esto se verá retribuido en su rendimiento profesional.

Por otra parte en un 50 % aproximadamente consideran que si deberían ser elegidos por la Junta Directiva y el 50% restante por otro medio. Por ende las decisiones están divididas en que se debería designar por agente externo por efectos de independencia y los que consideran que si es porque está protegiendo los intereses de la compañía. Aunque debemos tener en cuenta que por ahora no sabemos que vaya suceder con la convergencia de Normas Internacionales porque solo en Colombia se encuentra la figura del Revisor Fiscal.

Aunque es necesario revisar otras comunidades, el trabajo plantea que es posible construir sentidos y definiciones de la representación social como responsabilidad social alternas, siempre y cuando se reconozcan los marcos representacionales y los compromisos que se pueden estar dispuestos a hacer.

La entrevista como insumo, permitió explorar una forma diferente de elaborar el cuestionario.

Los aspectos detectados son los siguientes:

- Con respecto al término de Representaciones Sociales es difícil determinarlo pero coinciden en que son: costumbres, cultura, entre otros. Realmente consideramos que los contadores no tienen una posición clara frente a este tema, debido a que se le ha dado mayor relevancia a temas netamente relacionados con contabilidad. En lo que compete a su experiencia o vivencia personal por esto estos términos podrían resultar un poco difíciles de asimilar.
- De acuerdo a las entrevistas realizadas podemos concluir que la experiencia o la vivencia personal es fundamental para tener una representación diferente al que puede tener un estudiante que no ha trabajado.

en el campo de la revisoría fiscal porque tienen un mayor alcance y visión sobre el hacer como tal a diferencia de una persona que ha trabajado como asistente contable. Debido a que tiene más estructurado su conocimiento frente al rol del revisor fiscal y a sus problemáticas en general.

- Con respecto a la asignatura de revisoría fiscal coincidieron los estudiantes que debería ser más práctico y evaluar en el pensum una asignatura adicional teniendo en cuenta la responsabilidad y el rol que tiene en las empresas debido a que el tiempo en un semestre es muy limitado y no se podría afianzar los conocimientos o profundizar en los temas vistos en clase , los cuales deberían ser más participativos , además se plantean realizar trabajos aplicados , para al momento de ejercer la revisoría fiscal tener un panorama de lo que se debe tener en cuenta siendo la practica un factor importante en la metodología planteada del curso.
- Se puede concluir que las grandes firmas de auditoría son una gran oportunidad de adquirir conocimientos debido a la trayectoria de las organizaciones , automatización de sus procesos, documentación que son un referente para el hacer del revisor fiscal, los cuales permiten por medio de un plan carrera en el que forman desde el asistente , senior , gerente y socio un camino arduo y riguroso , el cual permitirá al estudiante obtener un crecimiento profesional e integral , se debe tener en cuenta que las grandes firmas como Deloitte ,Price Waterhouse , KPMG se basan en estándares internacionales por medio de manuales o enfoques de auditoria estructurados los cuales deberán cumplir a cabalidad para el logro y cumplimiento de sus estándares de calidad y satisfacción de los clientes.
- Entre las problemáticas que enfrenta el revisor fiscal encontramos : la independecia que se ve cortada por factores económicos , sociales y de poder ; ya que se encuentra sujeto a un salario pagado por su patrono directo, lo que impide su libre accionar , por ejemplo si el revisor fiscal dictamina con salvedades las cuales ponen en entre dicho el manejo contable o administrativo de la empresa en general la empresa se vería afectada para acuerdos comerciales, negociaciones con entidades financieras entre otros stakeholders; en muchas ocasiones el resultado de este informe es la no permanencia del revisor fiscal por factores netamente administrativos , los cuales no permiten que la información sea fidedigna , veraz manipulando el informe final del revisor el cual acede a ir en contravía de sus principios por mantener el puesto . Adicional mencionaron otras problemáticas como no permitir darle un alcance real al colocar trabas o no

entrega de información. Lamentablemente también se han presentado en caso de que el revisor fiscal se dé cuenta de fraudes amenazas que atentan contra su vida y la de su familia en un país como Colombia donde la impunidad es pan de cada día y donde los intereses privados en muchas ocasiones priman sobre los generales.

- Con respecto a la posición que tienen frente a las diferencias entre el auditor y el revisor fiscal considero que son adecuadas tienen un referente del cual se podría establecer que es el dictamen quien garantiza que todo esté acorde los registros contables siendo una información fidedigna e integra. Está regulado por el estado el hacer, sus obligaciones y sus sanciones por parte la revisoría fiscal a diferencia del auditor.
- Adicional los Revisores fiscales deberán estar en permanente estudio y capacitación para tener las herramientas adecuadas y de esta manera evaluar de manera acertada a sus clientes permitiendo poner en alto la figura del Revisor fiscal, con su profesionalismo, escepticismo y todas las competencias que debe tener y desarrollar en el hacer, debido a que esto permitirá ser garantes de confianza y demostrar su responsabilidad social frente a la sociedad. Esto solo se afianzara con la experiencia y el compromiso que tenga el Revisor para hacer su trabajo de manera competente y cumplir con toda la normatividad que regula el hacer del revisor fiscal teniendo en cuenta el código de ética , los conceptos técnicos y todos los referentes normativos que rigen este rol. Adicional es importante comprender que uno nunca deja de aprender y reconocer esto porque día a día deberán enfrentarse a problemáticas diferentes que permitirán desarrollarse profesionalmente y de manera integral, siendo un órgano de control y fiscalización dentro de las compañías para permitir que las empresas continúen y puedan cumplir a cabalidad el logro de sus objetivos.
- Se concluye que el rol del revisor fiscal es muy importante debido a que le ayuda a las empresas a realizar su labor dentro de los lineamientos que determina el estado.
- Todos los estudiantes en un principio consideran que por el momento no les gustaría ejercer la revisoría fiscal por su inexperticia en el tema con excepción de Jorge Romero que trabaja en una firma multinacional en el cual ha desarrollado sus habilidades para el cumplimiento de este rol.

- De acuerdo al trabajo realizado consideramos que las entrevistas semiestructuradas fueron más eficaces que el cuestionario debido a que se obtuvo información más completa y profunda por medio del acercamiento al concepto de Revisoría Fiscal.
- Se concluye que el núcleo central está conformado por: Control y principios básicos de ética profesional.

Estudiar las representaciones sociales implica acceder al mundo del sentido común de los agentes educativos, significa rescatar su voz y tratar de interpretar sus palabras y acciones en el contexto socio-cultural donde se generan. No obstante, la construcción de la realidad social es sumamente compleja, por ello es necesario dejar claro que la teoría de las representaciones sociales es sólo una vía para acceder a este proceso, siempre quedan abiertas otras posibilidades teóricas.

BIBLIOGRAFÍA

ABRIC, J. C. (2001). Metodología de recolección de las representaciones sociales. En Abric, J.C. *Prácticas sociales y representaciones*. México: Ediciones Coyoacán p 54

ABRIC, Jean – Claude (1994). Metodología de recolección de las representaciones sociales. En *Pratiques sociales et Représentations*. Traducción al español por José Dacosta y Fátima Flores (2001). *Prácticas Sociales y Representaciones Sociales*. Ediciones Coyoacán: México

Administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduría.

ANGULO Hernández yeison Eduardo, ZAMBRANO Ruiz Alfredo. Visión holística de la Revisoría Fiscal Como institución de control social. Universidad central. Grupo de Investigación de la Línea De Control.p2.

ANGULO HERNÁNDEZ, Yeison Eduardo, ZAMBRANO RUIZ, Alfredo. *Visión holística de la Revisoría Fiscal Como institución de control social*. Universidad central. Grupo de Investigación de la Línea De Control

ANTECEDENYES HISTORICOS DE LA CONTABILIDAD [EN LINEA]
<http://hicu.dosmildiez.net/wp-content/uploads/2010/01/HISTORIA-DE-LA-CONTABILIDAD.pdf>

ARAYA, Umaña, Sandra. Las representaciones sociales: Ejes teóricos para su discusión. Cuaderno de ciencias sociales Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales. Costa Rica, Octubre 2002 .P.35

Aspectos teóricos y epistemológicos de la categoría representación social
http://pepsic.bvsalud.org/scielo.php?pid=S0257-43222003000100003&script=sci_arttext
ATENEO, Bs.As., Edición original de PUF, París, 1968.

AVILES Christian, y ZULUAGA Diana. Análisis de factores que afectan la independencia mental en el ejercicio de la profesional de la Revisoría Fiscal en Colombia. Trabajo de grado en contaduría pública. Universidad del valle. Programa de pregrado en contaduría pública, 2011.

BLANCO LUNA, Yanel. *Nuevas guías para el ejercicio de la revisoría fiscal*.

BOURDIEU, P. (2001) *Las estructuras sociales de la economía*. Editorial Manantial: Buenos Aires.

BOURDIEU, P & PASSERON, J. (2003) Los estudiantes y la cultura. Siglo XXI Editores: Buenos Aires

CAÑETE, Omar Las Representaciones Sociales en Psicología Social Antecedentes Características y Relevancias, .2011
catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/...m.../capitulo3.pdf.

CIRCULAR EXTERNA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES N° 115 – 000011 de octubre 21 2008

Código de Comercio Colombia: Legis, Julio 2011

CÓDIGO DE COMERCIO 2007, editorial UNIÓN LTDA.

Colegio colombiano de Contadores Públicos. Bucaramanga (1988)

Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP). (2008). Orientación Profesional

Consejo Técnico de la Contaduría Pública Orientación Profesional”Ejercicio

Consejo técnico de la contaduría pública, documento: orientación profesional (21 de junio 2008) p 17
dintev.univalle.edu.co/revistasunivalle/index.php/educyt/article/.../1781

CHAVARRY Elva y MONTENEGRO Carmen y MONTEZA Cristian, Universidad Pedro Luis Gallo Lambayeque Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables Escuela Profesional de Contabilidad

DURKHEIM, Emile. Escritos Selectos. Introducción y selección de Anthony Giddens. [Trad. Ricardo Figueroa]. Buenos Aires: Nueva Visión, 1993.

DURKHEIM, Emile. La división social del trabajo. Akal. Madrid. 1987.
Ejercicio Profesional de la Revisoría Fiscal. Ministerio de Comercio, Industria y Comercio, Colombia. Junio de 2008

En: Revista Electrónica de la Red de Investigación Educativa [en línea]. Vol.1, No.3 (Julio-Diciembre de 2005). Disponible en Internet: <<http://revista.iered.org>>. ISSN 1794-8061 Copyright © 2004 Revista ieRed
Estatuto tributario Colombia: Legis, 13ª. Edición

Fiscalhttp://cfmartinezgomez.weebly.com/uploads/1/9/7/3/19734363/observaciones_al_programa_de_especializacion_en_revisora_fiscal-cfmversion_publicable

FRANCO RUÍZ, Rafael. *Fiscalización estratégica de arquitectura organizacional*. Universidad libre. 2012

FRANCO, Rafael. (2000)Revista Legis del Contador. La Revisoría Fiscal hoy.

FRANCO, Rafael. *Un enfoque integral de la Revisoría Fiscal*. Seminario

HEBE, Liliana. Departamento de Humanidades Centro de Altos Estudios en Ciencias Exactas. Representaciones Sociales una manera de entender las ideas de nuestros estudiantes. Buenos Aires – Argentina.

[http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=3 perfil](http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=3perfil)

<http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=mision>

<http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=vision>

[http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=3 >mision](http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=3>mision)

<http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/contaduria.php?what=4>

<http://auditor2006.comunidadcoomeva.com/blog/uploads/YANELBLANCO.pdf>

<http://dintev.univalle.edu.co/revistasunivalle/index.php/educyt/article/view/1858>

<http://perdidadeeticadelrevisorfiscal.blogspot.com/2013/04/cree-que-los-audidores-y-revisores.html>

http://www.academia.edu/4436728/caso_enron

<http://www.bluradio.com/39323/crisis-de-interbolsa-podria-acercarse-los-250-mil-millones-de-pesos>

<http://www.monografias.com/trabajos41/teoria-representaciones-sociales/teoria-representaciones-sociales.shtml>

<http://www.revistasociologica.com.mx/pdf/5005.pdf>

<http://www.semana.com/nacion/articulo/la-caida-del-grupo-nule/121790-3>

http://www.sic.gov.co/recursos_user/documentos/presentacion/Modelo%20control%20interno.pdf

<http://www.univalle.edu.co/acercauv.html#mision>

<http://www.univalle.edu.co/acercauv.html#vision>

http://www.univalle.edu.co/facultadesydependencias/organigramas/Organigrama_General2003.pdf

<http://www.univalle.edu.co/mapas/mapoteca/sede-melendez.pdf>

<http://www.univalle.edu.co/mapas/mapoteca/sede-san-fernando.pdf>

<http://www.monografias.com/trabajos97/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo2.shtml#ixzz37mV9CLpn>

GUERRA. Luz A, La revisoría Fiscal el mejor control de controles. En: proyección universitaria N°23. Tunja (junio 2003) UNIBOYACA.

JODELET, Denise. La representación social: fenómenos, concepto y teoría. En: Moscovici, Serge (comp.). Psicología Social II. Pensamiento y vida social. Psicología social y problemas sociales. Barcelona, Ediciones Paidós, 1986.

KNAPP, Elisa. Aspectos teóricos y epistemológicos de la categoría de la representación social. Revista cubana de psicología, vol. 20. 2003. P

La historia de la contabilidad [EN LINEA]. Disponible en internet: <http://www.aeca.es/comisiones/historia/lahistoriadelacontabilidad.htm>

La teoría de las representaciones sociales http://www.psicologia-online.com/articulos/2007/representaciones_sociales.shtml

LACOUTURE, Rodolfo D. Superintendente de Sociedades .Bogotá 2005. <http://www.supersociedades.gov.co/Paginas/default.aspx>

LAS HEAS, J. (2004). La Corrupción en los Tiempos Modernos: Un Modelo de Control y Participación Social. Revista Probidad. Número 26, mayo de 2004.

LEON Edinson, y BARRAGAN Mauricio, y RAVELO Ernesto, Universidad Militar Nueva Granada, Universidad Católica de Colombia, Las Representaciones Sociales del concepto de la responsabilidad Social en los estudiante de Contaduría Pública, hacia la estructura del sentido .Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión Print versión ISSN 0121-6805Rev.fac.cienc.econ. vol.17 no.2 Bogotá July/Dec. 2009.

LEON, E. & RONCANCIO, A. (2007). Trayectorias de los estudiantes de contaduría pública: capitales y disposiciones de una clase emergente. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada, Vol XV (2).

LOPEZ, A. & MARTINEZ, E. (2012). Propuesta de un Modelo Estándar de Control Latino a Nivel Internacional a partir del Análisis Comparativo de Regulaciones

Relativas al Control de Fiscalización Aplicada en Países de la Cultura Occidental. Universidad Autónoma de Colombia.

LOPEZ Adolfo Asociación de Estudiantes de Contaduría Pública-Asecop- Universidad Francisco de Paula Santander- Seminario ¿Por qué la Revisoría Fiscal no es Auditoría. P.30 Cúcuta 2008.

L, C., & Monagas, D. (2004, Mayo 06). "EL ORIGEN DE LA CONTABILIDAD. EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD EN LA SOCIEDAD. Retrieved Junio 11, 2013, from <http://www.econ.uba.ar/>:

GUERRA, Luz Ángela La revisoría Fiscal el mejor control de controles. En: proyección universitaria N°23. Tunja (junio 2003) UNIBOYACA.

MANTILLA., S. A. (2009). AUDITORÍA DE INFORMACIÓN FINANCIERA. BOGOTÁ: ECOE EDICIONES.

MARTINEZ, Carlos Observaciones al Programa de Especialización en Revisoría

MONTAÑO Orozco, Edilberto. Contabilidad: Control, Valuación y Revelaciones. Facultad de Ciencias de la Administración Universidad del Valle. Colombia 2002

MOVIÑAS, A. epistemología y representaciones sociales: concepto y teoría, universidad complutense de Madrid, España, 1994. P 415

MOVIÑAS, A. epistemología y representaciones sociales: concepto y teoría, universidad coplutence de Madrid, España, 1994.

MORA, Martin. La teoría de las representaciones sociales de Serge Moscovici, universidad de Guadalajara, México, 2002.

MOSCOVICI, S. Psicología social II. Barcelona: Paidós, 1986.

MOSCOVICI, Serge. El psicoanálisis, su imagen y su público. Buenos Aires, Editorial Huemul S.A., 1979. P. 17-18

ORIENTACIÓN PROFESIONAL – REVISORÍA FISCAL de junio 21 2008, consejo técnico de la contaduría publica

OROZCO ECHEVERRY cesar agosto, GALLO MARIN Rodrigo. Revista virtual de estudiantes de contaduría pública “adversia”

OROZCO, Cesar y GALLO Rodrigo Estrategias que podría adoptar la Revisoría Fiscal para garantizar la preservación del interés público, revista virtual de estudiantes de Contaduría Pública Universidad de Antioquia

ORTIZ Carolina y HERRERA Beatriz y CAMARGO David. Representaciones Sociales sobre el empresariado en los estudiantes de pregrado de los programas de administración, Universidad Militar Nueva Granada Noviembre 2008 Bogotá

PEDRAZA Andrés línea de investigación Contabilidad y Sociedad Especialización en Control Interno Universidad Militar Nueva Granada, Los Orígenes y aplicaciones del control: Una mirada desde la transformación empresarial de los últimos tiempos.

PERERA, M. (1999): "A propósito de las representaciones sociales: apuntes teóricos, trayectoria y actualidad". Informe de investigación. CIPS. La Habana.

PÉREZ PINEDA, William Alfonso, RODRÍGUEZ URIBE Mary luz, BERMÚDEZ, Juan Camilo. *Impacto de las normas de aseguramiento en la revisoría fiscal*. Revista virtual de estudiantes de la contaduría pública. 2010 de <http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/11711/10670>

PINILLA FORERO, José Dagoberto, CHAVARRO CÁRDENAS, Jorge Enrique. *La revisoría fiscal un modelo de fiscalización integral permanente con enfoque de material organizacional*. Grupo editorial Nueva legislación Ltda. Bogotá. 2010

PIAGET, J.; INHELDER, B. (1972) *Memoria e inteligencia*, Ed. El Ateneo, Bs.As., Edición original de PUF, París, 1968

RODRIGUEZ, Tania. *Representaciones sociales. Teoría e investigación* Univ. de Guadalajara 2007

TAMAYO Y TAMAYO, Mario, *El proceso de la investigación científica*, México, Editorial Limosa, 2006, pág. 46
tdintev.univalle.edu.co › Inicio › No 16 (2011) › Martínez González

Un enfoque integral de la Revisoría Fiscal. Seminario Colegio Colombiano de Contadores Públicos. Bucaramanga Octubre 20, 21, 22 y 23 de 1988, Pág. 32 Universidad del Valle. «Reseña Histórica – Antecedentes»

VERA Héctor, 2002 *Conocimiento y Constitución de la sociedad sociológica del conocimiento y su relación con teoría social contemporánea*. tesis de maestría, facultad de ciencias políticas y sociales-Universidad nacional autónoma de México, México

WANGNER, Wolfgang, HAYES Nicky. *El discurso de lo cotidiano y el sentido común "la teoría de las representaciones sociales"*. Barcelona: Anthropos editorial (2011).

ANEXOS

ANEXO 1 MODELO DE LA FASE 1



REPRESENTACIONES SOCIALES DE LOS ESTUDIANTES DE CONTADURIA PÚBLICA DE 10 y 11 SEMESTRE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE CON RESPECTO DE LA REVISORIA FISCAL

Datos informativos:

Nombre	
Edad	
Semestre	
Trabaja	
Nombre empresa	

PREGUNTAS

1. ¿Usted curso la materia de Revisoría Fiscal? Marque con una x

SI	NO
----	----

2. ¿Considera que el contenido desarrollado en Revisoría Fiscal fue adecuado? Marque con una x

SI	NO
----	----

3. ¿En una escala de 1 a 10 usted considera que lo enseñado en esta materia contribuyo a su formación profesional? Marque con una x

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

4. ¿Qué problemáticas enfrenta el revisor fiscal frente a su rol profesional?

- a- Independencia
- b- Limitaciones del revisor fiscal
- c- Deficiente comprensión del modelo de control
- d- Otros

En caso de que aplique la respuesta d mencione cuáles

5. ¿Con que palabras usted asocia la labor que desempeña el Revisor Fiscal?
6. ¿Considera usted que los revisores fiscales son independientes?
7. ¿Considera usted que la profesión del revisor fiscal es de interés público?
8. ¿Considera usted que los Revisores Fiscales deberían ser elegidos por la Junta Directa o por otro medio. Justifique su respuesta?
9. ¿Porque usted considera importante la figura del Revisor Fiscal en las compañías o entidades?
10. ¿Considera usted que los Revisores Fiscales actúan bajo el código de ética reglamentado en la Ley 43 de 1990?
11. ¿Considera usted que la firma del Revisor Fiscal es garante de confianza?

ANEXO 2 MODELO DE LA FASE 2



REPRESENTACIONES SOCIALES DE LOS ESTUDIANTES DE CONTADURIA PÚBLICA DE 10 y 11 SEMESTRE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE CON RESPECTO DE LA REVISORIA FISCAL

Datos informativos:

Nombre	
Edad	
Semestre	
Trabaja	
Nombre empresa	
Código	

PREGUNTAS

1. ¿Usted cursó la asignatura de Revisoría Fiscal? Marque con una x

SI	NO
----	----

2. ¿Considera que el contenido desarrollado en Revisoría Fiscal fue adecuado?. Marque con una x

SI	NO
----	----

Justifique su respuesta

3. ¿En una escala de 1 a 10 usted considera que lo enseñado en esta materia contribuyo a su formación profesional? Marque con una x

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

Mencione porque la respuesta

4. ¿Qué problemáticas enfrenta el revisor fiscal frente a su rol profesional?

- e- Independencia
- f- Limitaciones del revisor fiscal
- g- Deficiente comprensión del modelo de control
- h- Otros

En caso de que aplique la respuesta d mencione cuáles

5. ¿Con que palabras usted asocia la labor que desempeña el Revisor Fiscal?

6. ¿Considera usted que los revisores fiscales son independientes?

6. ¿Considera usted que la profesión del revisor fiscal es de interés público?

7. ¿Considera usted que los Revisores Fiscales deberían ser elegidos por la Junta Directa o por otro medio. Justifique su respuesta?

8. ¿Porque usted considera importante la figura del Revisor Fiscal en las compañías o entidades?

10. ¿Considera usted que los Revisores Fiscales actúan bajo el código de ética reglamentado en la Ley 43 de 1990?

11. ¿Considera usted que la firma del Revisor Fiscal es garante de confianza?

12. ¿Usted le gustaría desempeñarse como Revisor Fiscal?

SI	NO
----	----

Justifique su respuesta

ANEXO 3



Entrevistas semiestructuradas Fase 3

Entrevista: Cuales son algunas de las principales representaciones sociales de los estudiantes de contaduría pública de 10 y 11 semestre sobre la revisoría fiscal

- ¿Qué entiende usted por el término de Representaciones Sociales?
- ¿Qué palabras usted asociaría a este término?
- ¿Qué entiende usted por el término de Revisoría Fiscal?
- ¿Qué palabras asociaría a este término?
- ¿Usted considera que el contenido de la asignatura como tal fue adecuado con respecto al docente, metodología entre otros?
- ¿Desde el momento que le otorgan la tarjeta el contador público puede ejercer la revisoría fiscal estás de acuerdo o en desacuerdo con esto?
- ¿Qué competencias considera debería tener el revisor fiscal?
- ¿Usted podría mencionar cuales son las diferencias entre el auditor y la Revisoría Fiscal?
- ¿Cuál es tu percepción de las firmas de auditoría y si te gustaría trabajar en una empresa de estas en una before o firmas nacionales?
- ¿Qué Problemáticas consideras que enfrenta el Revisor fiscal en su ejercicio profesional y cuáles podrían ser las posibles soluciones?
- ¿Cual podrían ser las posibles soluciones plantearías para esto?
- ¿De acuerdo a lo mencionado anteriormente consideras que el revisor fiscal son independientes y garante de confianza?
- ¿Qué papel considera que juega el revisor?
- ¿Te gustaría ejercer la revisoría fiscal?

RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Esta investigación se realizó en 3 fases; la fase inicial se realizó 15 encuestas a estudiantes que se encuentran entre décimo y undécimo de Contaduría Pública Facultad de la Universidad del Valle, sede (Cali). Posterior en la segunda fase se realizaron 10 encuestas adicionales teniendo en cuenta en que en la fase inicial se presentaron unas limitaciones en el alcance de la información con respecto a los numerales 2 y 3.

En la fase 3 se realizaron 4 entrevistas semiestructuradas las cuales permitieron profundizar en el tema.

PREGUNTAS REALIZADAS EN LA ENTREVISTA

1. ¿Usted cursó la asignatura de revisoría Fiscal? Marque con una x.
2. ¿Considera que el contenido desarrollado en Revisoría Fiscal fue adecuado?
3. En una escala de 1 a 10 usted considera que lo enseñado en esta materia contribuyó a su formación profesional.
4. ¿Que problemáticas enfrenta el Revisor Fiscal frente a su rol profesional?
5. ¿Que palabras usted asocia la labor que desempeña el Revisor Fiscal?
6. ¿Considera usted que los revisores fiscales son independientes?
7. ¿Considera usted que la profesión del Revisor Fiscal es de interés público?
8. ¿Considera usted que los Revisores Fiscales deberían ser elegidos por Junta o por otro medio? Justifique
9. ¿Considera importante la figura del revisor fiscal en las compañías?
10. ¿Porque usted considera importante la figura del Revisor Fiscal en las compañías o entidades?
11. ¿Considera usted que la firma del Revisor es garante de confianza?

Para el desarrollo de la investigación se utilizó como mecanismo de acercamiento a los estudiantes el correo electrónico, posteriormente los resultados de las entrevistas realizadas fueron introducidos en Excel, para luego ser analizados.

DATOS GENERALES

- Dentro de los estudiantes encuestados se pudo observar en la primera fase que la proporción de encuestados masculinos fue mayor que la femenina, los cuales fueron 8 y 7 mujeres, las edades entre las cuales se encuentran son dentro de los rangos de 20 a más de 35 años, de 20 a 25 se entrevistaron a 6 personas, de 25 a 30 años, 4 personas, y entre los 30 y 35 años fueron 3 personas y por último 2 que fueron mayores de 35 años. Los semestres entre los cuales se realizó la encuesta fueron estudiantes que se encuentran entre el 10º y 11º semestre, de los 5 se encuentran en 10º semestre y los 10 restantes en 11º semestre.
- Se determinó que la mayoría de las personas que fueron encuestadas son población económicamente activa de las cuales doce trabajan se encuentran en el mercado activo y 3 no se encuentran trabajando. En la segunda fase se encuestaron 6 hombres y 4 mujeres, las edades entre las cuales se encuentran son dentro de los rangos de 20 a 25 años se entrevistaron 2 personas, de 25 a 30 años 2 personas; en el rango de 30 a 35 años se entrevistó 5 persona y 1 estudiante más de 35 años. De los cuales 4 estudiantes se encuentran en 10º semestre y 6 estudiantes de 11º semestre de los cuales 9 trabajan y 1 se encuentra desempleado.

A continuación se relaciona la Información Consolidada:

Tabla 6 Descripción de Datos generales - Genero

Descripcion	1 Fase	2 Fase	Total
Mujer	7	4	11
Hombre	8	6	14

Tabla 7 Información general Fase 1 y 2

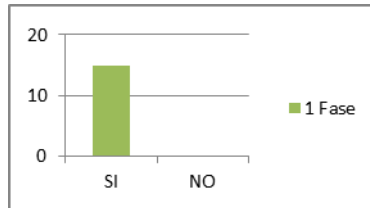
Descripcion		1 Fase	2 Fase	Total
Edad	20-25	6	2	8
	25-30	4	2	6
	30-35	3	5	8
	35 años	2	1	3
Semestre	10	5	4	9
	11	10	6	16
Trabaja	Si	12	9	21
	No	3	1	4

En la fase 3 en la cual se realizaron entrevistas semiestructuradas se consolido la siguiente información de las cuales participaron: 3 hombres y 1 mujer.

RESULTADOS DE LA ENCUESTA

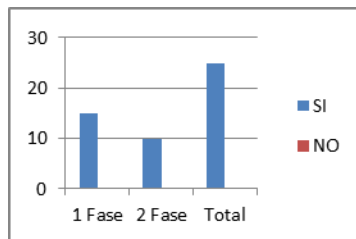
1. En la pregunta inicial se pudo observar que en su totalidad los 15 encuestados asistieron a la asignatura revisoría fiscal como materia en un (100%).

Gráfica 3 Asistencia a la asignatura Revisoria Fiscal Fase 1



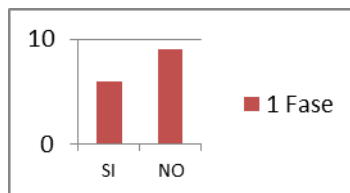
Como evento posterior en la fase 2 se realizaron 10 encuestas adicionales para completar un total de 25 estudiantes encuestados los cuales cursaron el 100% la asignatura.

Gráfica 4 Asistencia a la asignatura Revisoria Fiscal Fase 2 - Consolidado



2. Con respecto al contenido que se manejó en el curso el 60%, estuvo en desacuerdo manifestando que el curso que se dictó en la universidad, requiere ciertas mejoras para cumplir con las expectativas con respecto a las que estuvieron de acuerdo que corresponden al restante 40%.

Gráfica 5 Contenido desarrollado asignatura de Revisoría Fiscal Fase 1



Como evento posterior en la Fase 2 se consolidó la información, en el cual se encuentra el 56 % en acuerdo y el 44 % en desacuerdo. En la fase 2 se les solicitó a los 10 estudiantes encuestados justificar su respuesta debido a que nos pareció una falencia en la Fase 1. De los cuales los estudiantes realizaron los siguientes comentarios.

Tabla No. 8 Contenido de la asignatura

Descripcion	1 Fase	2 Fase	Consolidado
Si	6	8	14
No	9	2	11
Total	15	10	25

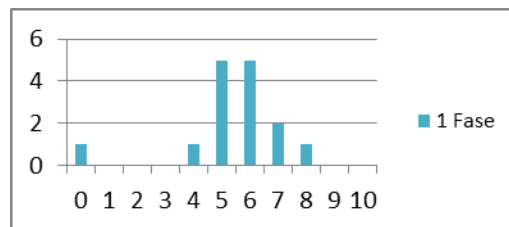
Gráfica 6 Contenido desarrollado asignatura de Revisoría Fiscal Fase 2- Consolidado



- E16 No, me parece que se debe reforzar más esta materia en la práctica debido a que en el momento que uno enfrenta el mundo laboral se encuentra con determinadas situaciones de control y supervisión se hace compleja y me parece que falta reforzar esa parte.
- E18 Sí, el contenido de la asignatura es adecuado y es acorde a la realidad actual de nuestra profesión.
- E19 Sí, es acorde a la necesidad de los estudiantes en el campo laboral.
- E20 Sí, porque brinda la orientación académica necesaria para desempeñarse como revisor fiscal.

3. Se puede observar, que hay inconformidad con respecto al contenido de la materia, ya que en una escala que va de 1 a 10, siendo 10 el mayor grado de satisfacción, se pudo analizar que llenó de manera aceptable los requerimientos que tienen los estudiantes; ya que es clasificada alrededor de un 66,7% entre 5-6, los estudiantes que le dieron un valor entre 7-8 representan un 20% y 13,3% de los estudiantes la califican entre 0-4.

Gráfico 7 Contribuyó a su formación profesional Fase 1

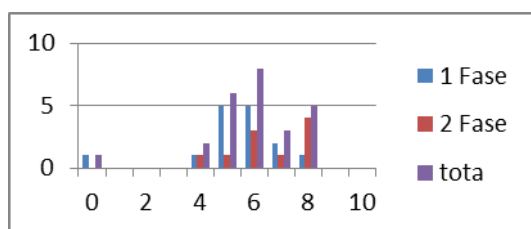


En la fase Numero 2 se consolido la siguiente información. A continuación se relaciona los resultados:

- Del rango de 0 al 3 el 4 % de los estudiantes
- Del rango de 4 al 5 el 32% de los estudiantes
- Del rango de 6 al 7 el 44% de los estudiantes
- Del rango de 8 al 10 el 20% de los estudiantes

Por lo anterior podemos determinar que el rango del 4 al 5 y del 6 al 7 son los más representativos; uno de los criterios mencionados son la falta de practicidad, el profesor y por último que en 1 semestre no era suficiente por la complejidad de la asignatura.

Gráfico 8 Contribuyó a su formacion profesional Fase 2 - Consolidado



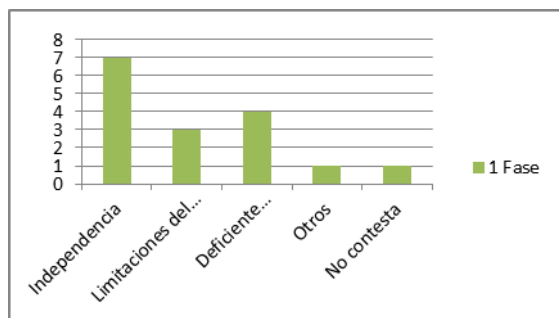
De los cuales los estudiantes realizaron los siguientes comentarios.

- E17 4, no me sirvió en especial por el docente.
- E22 5, El contenido de la materia es muy extenso y considero que un semestre no es suficiente, para abarcar todos los temas.
- E24 6, Si porque contribuye porque nos presenta el panorama de la revisoría fiscal aplicada como normatividad local o si se quisiera una auditoria pero con características y reglamentación local , es decir aplicada a Colombia por esta razón hay diferencias entre revisoría fiscal y auditoria .
- E16 6, Por la que dicho anteriormente esta materia se debe desarrollar más en lo practico aplicar este conocimiento en situaciones reales que sucedan en una organización.
- E20 7, porque la formación académica es solo una parte de la formación profesional, la otra parte es la experiencia laboral adquirida cuando se desempeña la función.
- E18 8, porque nos permitió comprender la importancia de la Revisoría Fiscal en nuestra sociedad y nos suministró una bases sólidas para nuestro desarrollo profesional.

E19 8, es una herramienta que nos enseña cómo se debe llevar una buena revisoría.

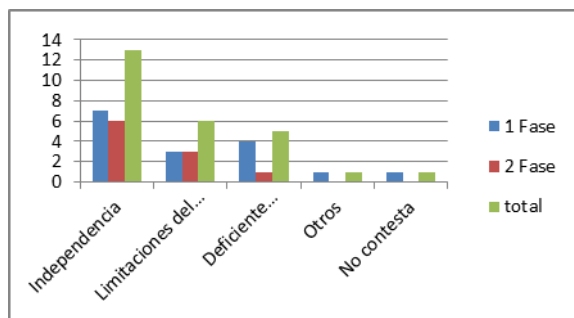
4. Dentro de las problemáticas que el revisor fiscal enfrenta es la independencia siendo la más representativa ya que de siete estudiantes encuestados la colocaron como el principal concepto el cual corresponde a un 46,7%, el siguiente concepto es deficiente comprensión fue escogido por cuatro los cuales representan 26,7%, las limitaciones de los revisores fiscales pertenecen a un 20%, los apartados y otros pertenecen cada uno 0,66%.

Grafica 9 Problemáticas que enfrenta el Revisor Fiscal Fase 1



Como evento posterior se consolido la información de la fase 1 y 2 en la cual se estableció que el 50% corresponde a la independencia, posterior el 23% limitaciones del revisor fiscal y el 19 % deficiencia comprensión del modelo.

Gráfica 10 Problemáticas que enfrenta el Revisor Fiscal Fase 2 - Consolidado



E4 Múltiple respuesta: Independencia, Deficiente comprensión del modelo de control y Otros en el cual menciona que falta conocimiento sobre el desarrollo de la actividad que desarrolla la empresa en lo que va a ejercer su función como Revisor Fiscal y del entorno de la misma.

5. Las palabras con las que más se asocia el trabajo de un revisor fiscal se encuentran que son gestores de control y revisión con una selección cercana de un 46,7%, en cada una de estas, la segunda palabra con la que más se relacionan es responsabilidad la cual cuenta con un porcentaje cercano al 33,3%. Esto muestra que para ejercer de una manera correcta como revisor fiscal se debe contar con una buena capacidad de planeación y alto sentido de responsabilidad.

E1 Las palabras asociadas son: Herramienta de la DIAN para el cumplimiento de la Legislación tributaria.

E2 Las palabras asociadas son: Responsabilidad, Revisión, Control.

E3 Las palabras asociadas son: Control, asesoría, acompañamiento, responsabilidad.

E4 Las palabras asociadas son: Revisión, seguridad, transparencia, confianza.

E5 Las palabras asociadas son: La labor que desarrolla el Fiscal, es la responsabilidad de vigilar y dar continuidad al buen nombre de la entidad donde desarrolla su labor dando claridad y respaldando esta información a los usuarios.

E6 Las palabras asociadas son: Control, revisión, observación, validación y aprobación.

E7 Las palabras asociadas son: Supervisión, revisión, evaluación del control interno, en interés de la comunidad.

E8 Las palabras asociadas son: Revisión, control y validación.

E9 Las palabras asociadas son: Control y asesoría.

E10 Las palabras asociadas son: Control permanente.

E11 Las palabras asociadas son: Responsabilidad, integridad, independencia.

E12 Las palabras asociadas son: Legalidad, detalle, precisión y procedimiento.

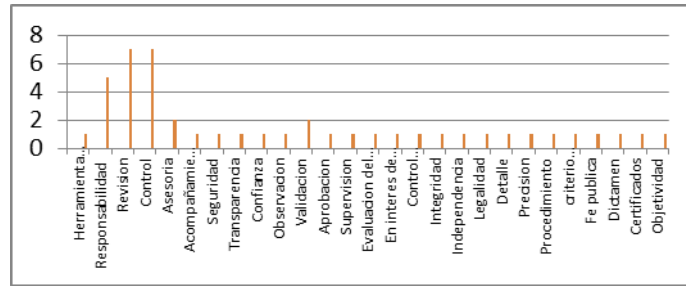
E13 Las palabras asociadas son: Control, responsabilidad y objetividad.

E14 Las palabras asociadas son: Fe pública, dictamen y certificados.

E15 Las palabras asociadas son: Responsabilidad, control, revisión y criterio profesional.

Esta gráfica corresponde a la primera fase de la investigación.

Gráfica 11 Palabras que asocia la labor que desempeña el Revisor Fiscal



En la segunda fase se determinó que las palabras asociadas más representativas son: el Control, la Revisión, Responsabilidad.

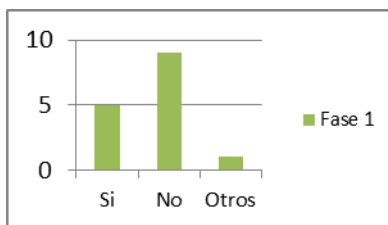
Tabla 9 Palabras asociadas al término Revisor Fiscal

Descripción	Cantidad
Control	14
Revisión	8
Responsabilidad	6
Asesoría	3
ética profesional	2
Validación	2
Supervisión	2
Fe pública	2
Objetividad	2
Orden	2

9. Con respecto a la pregunta si considera que los Revisores Fiscales son independientes los estudiantes respondieron de la siguiente manera:

En la fase No 1 el 60 % de los estudiantes contestaron que la independencia se ve sesgada en el rol del revisor fiscal y el 33 % consideran que si son independientes.

Gráfica 12 Los Revisores Fiscales son independientes Fase 1

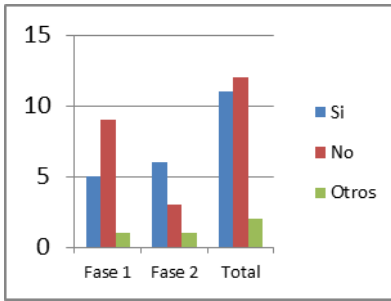


A continuación se relacionan los comentarios mencionados por los estudiantes:

- E1 Si consideramos la situación actual del país, el 98% de los revisores fiscales son personas naturales que dependen sus ingresos y el de sus familias netamente del dinero facturado por sus servicios, por lo cual debe procurar mantener sus contratos. Cuando vemos una clara sujeción económica de la labor de Revisor Fiscal, no se puede aseverar su total imparcialidad debido a que nuestra condición de seres humanos y el principio de bienestar personal y familiar nos hace caer constantemente en conflictos de independencia.
- E2 No
- E3 Sí
- E4 No, del todo porque muchos profesionales ejercen sus funciones accediendo a las órdenes de quien los contrata, perdiendo esta independencia en su criterio profesional.
- E5 No, ya que está sujeto solo a la información que entrega la entidad y no tiene acceso a muchas operaciones internas que pueden ser ocultadas o remediadas en el transcurso del tiempo sin que este se dé cuenta y el tiempo en el que desarrolla su labor no es suficiente.
- E6 No me parece, la información que necesitan los revisores fiscales depende de toda la operación del negocio y va de acuerdo a lo suministrado por el contador y las decisiones de la empresa.
- E7 No
- E8 Es una pregunta subjetiva pues el grado de independencia dependerá del tipo de empresa para la cual se preste el servicio, así como del tipo de profesional que lo presta. Pero en términos generales diría que sí tienen independencia.
- E9 Depende del vínculo que tengan con alguna persona de la empresa , porque he visto casos en el que el Revisor Fiscal es amigo de la gerencia y hay casos en que en las empresas de consultoría y revisoría suele notarse más la independencia.
- E10.Sí
- E11 No lo creo porque se están sujetos por lo general a las imposiciones que se le hacen por parte de la gerencia.
- E12 Los revisores fiscales dependen de la normatividad impuesta en Colombia hasta allí su alcance e independencia.
- E13 No
- E14 Sí
- E15 Sí, hasta cierto punto ya que su rol y la Ley lo obliga hacer así.

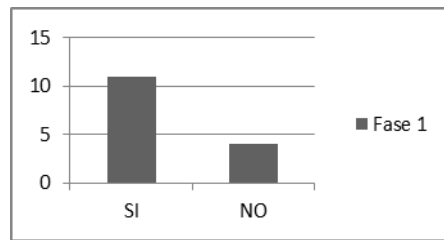
En la fase No 2 se consolidó la información la cual: 48 % mencionaron que No y el 44 % respondieron afirmativamente.

Gráfica 13 Los Revisores Fiscales son independientes Fase 2- Consolidado



7. Se pudo observar que una gran parte de los entrevistados 73,3% creen que la profesión del revisor fiscal es de interés público donde exaltan su labor gracias a la fe pública que estos otorgan; tan solo un 26.7% no lo considera de interés público.

Gráfica 14 Considera que la profesión es de interés público Fase 1



E1 Totalmente , el Revisor Fiscal debe ser garante de las cifras presentadas en los Estados financieros , estas cifras son base para la toma de decisiones de la Administración y son base para el procesamiento de transacciones comerciales y financieras con terceros , por ende cualquier incompetencia de un Revisor Fiscal afecta tanto a socios y / o accionistas como a terceros .

E2 No, pero debería

E3 No

E4 Sí, porque en cierta forma el Revisor Fiscal es como una herramienta para la continuidad de una empresa de la cual se benefician sus empleados, socios, proveedores, clientes etc.

E5 No, ya que su labor o su cargo es algo interno para muchas empresas y en las pequeñas industrias lo ven como un gasto innecesario.

E6 Sí, ellos dan fe pública.

E7 Sí

E8 Sí, porque al igual que lo hace un contador o un auditor, con su firma está dando seguridad de que la información presentada es fiel a la realidad, proporcionando así un nivel de confianza a una comunidad (socios, clientes, proveedores, estado).

E9 Sí

E10 Sí

E11 Si, porque la labor ejecutada por el Revisor Fiscal implica emitir información veraz para las personas interesadas en esta.

E12 Legalmente lo es, esta profesión es garante de una correcta aplicación de las normas contables, ante el Estado y a su vez ante la comunidad en general.

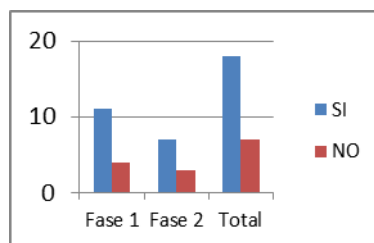
E13 No

E14 Sí

E15 Sí, claro un dictamen de un revisor fiscal muestra la realidad de la empresa ya sea para bien o para mal, por ende afecta la comunidad y al público las decisiones del revisor fiscal, si también se puede decir que es una profesión apetecida por los estudiantes de contaduría por el rol que juega, tiempo que trabaja en la empresa.

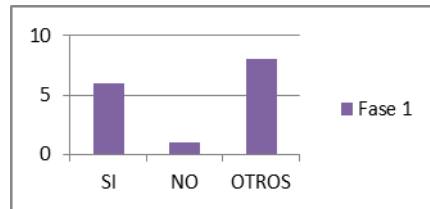
De los cuales en la segunda fase concluimos que el 72 % de los estudiantes encuestados considera que son de interés público.

Gráfica 15 Considera que la profesión es de interés público Fase 2- Consolidado



8. Con respecto a quien debería ser la persona que debería elegir al revisor fiscal se pudo analizar que más de la mitad 53,3% dice que este debe ser elegido por el gobierno o una institución de control y no por funcionarios que pertenecen a la Junta Directiva, con el fin de evitar que las decisiones de la Junta afecten las decisiones del revisor . El 40% están de acuerdo con que la Junta Directiva seleccione al revisor fiscal, debido a que piensan que puede generar un mayor control, solo un 6,7% piensa que no es necesario.

Gráfica 16 Considera que los Revisores Fiscales deberían ser elegidos por la Junta Directiva o por otro medio Fase 1.



E1 Para mí, la asignación del revisor fiscal debería ser asignada por un órgano imparcial tomando en cuenta factores cuantitativos y cualitativos.

E2 No estos solo deberían tener como un título más adquirido en una universidad y ya.

E3 Como entes independientes y de control considero que por cualquier medio, siempre y cuando ejerza su profesión con ética.

E4 Considero que deberían ser elegidos ya sea por el gobierno o por otras instituciones de control, de tal forma que exista una independencia total con la empresa, permitiendo una mayor garantía sobre el desempeño del Revisor Fiscal.

E5 Por otro medio, debido a que está sujeto a un contrato directo entre la compañía que va a ser fiscalizada y el RF y en caso de existir diferencias entre estos durante el transcurso de la labor podría afectar el criterio de estos.

E6 Sí, deberían ser elegidos por la Junta Directiva.

E7 Sí, deben ser elegidos por la Junta, ya que va a representarlos en una empresa, velando por su interés.

E8 Por la junta directiva porque en teoría por lo menos garantiza que sea una persona externa a la Empresa quien ejerza el cargo.

E9 Sí, porque la administración debe propender por que la empresa se encuentre controlada en sus procesos internos.

E10 Junta Directiva, para que sea independiente de la Administración

E11 Por la Junta Directiva ya que va a ser empleado más y como tal debe ser de confianza de estos puestos que va a tener acceso a la información de la empresa.

E12 Deberían ser elegidos por el Estado, pues este ente es el directo beneficiado en la confiabilidad y veracidad del trabajo del revisor, para garantizar el

cumplimiento de la norma y así contribuir con la comunidad, beneficiando el interés público.

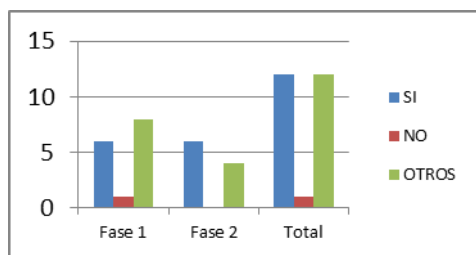
E13 Sí los elige la JCC es posible dar garantía de la independencia mental.

E14 Ser elegido por la Junta Central de Contadores ya que se puede presentar falta de independencia en la ejerció de su profesión.

E15 Considero que deberían hacer por otro medio totalmente ajeno a la empresa que no tenga nada que ver, así se evitarían fraudes y complicidad entre las partes.

En la segunda fase de la investigación se consolido la información de las 25 encuestas de las cuales: 48 % corresponde a Si y Otros.

Gráfica 17 Considera que los Revisores Fiscales deberían ser elegidos por la Junta Directiva o por otro medio Fase 2- Consolidado



E19 Por la junta directiva, ya que son los primeros interesados en sus informes.

E22 Sí , para garantizar la independencia

E23 Sí, este debe ser elegido por el máximo órgano administrativo de una empresa.

E16 Sí , puesto que es la institución que controla el desarrollo de este ejercicio

E20 Sí, para que haya más independencia.

E25 Por la junta directiva, ya que a partir de una adecuada gestión es que se Logran los intereses de la misma.

9. Usted considera importante la figura del Revisor Fiscal en las compañías o entidades?

E1 Para el aseguramiento de la información financiera.

E2 Porque supuestamente si están controlando dicha empresa pero para el bien común no de la empresa.

E3 Permite recomendar y asesorar en los procesos de control y evaluación de los procesos.

E4 Porque se supone su función es una garantía de interés público, pero considero que sería efectiva si realmente tuvieran en cuenta la Ley 43 de 90.

E5 La figura del Revisor Fiscal es una entidad independiente, que debe tener criterios propios y su actuación se da solo bajo su concepto, esto da un respaldo a las actividades de las organizaciones y permite dar prestigio a esta.

E6 El revisor fiscal se asegura de que la información reportada sea verídica y se encarga de validar y hallar los posibles errores que se pueden cometer en el proceso.

E7 El revisor fiscal permite que en una empresa se ejerza el control integral en las empresas , es quien da fe pública a todos los interesados de la veracidad y razonabilidad del giro normal de la compañía en donde convergen e interactúan distintos tipos de intereses dependiendo del papel desempeñado por cada usuario ya sea este acreedor , cliente, empleado , dueño.

E8 Porque al ser un agente externo a la empresa, hasta cierto punto garantiza la existencia de un buen control y genera algún tipo de confianza para los usuarios tanto internos como externos.

E9 Porque representa el control para evitar los riesgos.

E10 Para reforzar el control y garantizar la transparencia de las operaciones.

E11 Porque es un aval de confianza en la información financiera que se emite por parte de estos.

E12 Sería de mayor importancia si todos los revisores fueran éticos y velaran por la legalidad en las operaciones de la compañía, lo cual reduciría la corrupción, fraude y demás ilegalidades.

E13 Permiten garantizar el correcto funcionamiento de las organizaciones en el marco de la legalidad y el compromiso social.

E14 Para la testificación de los Estados Financieros de una organización, generando fe pública, aunque esta es una labor del contador público.

E15 Es una figura de control que legitima o desaprueba los procesos contables de las compañías.

E16 Claro debido a que el realiza un examen crítico del sistema de información financiera de la sociedad.

E17 Por el control, ya que no se puede ser juez y parte.

E18 La importancia de la revisoría fiscal proviene de su control permanente de la gestión social en interés de la sociedad y la protección del patrimonio de los accionistas o asociados.

E19 Porque ayuda a los socios a dar un veredicto real de cómo está siendo manejada su empresa.

E20 Para garantizar la transparencia en las operaciones realizadas en las empresas.

E21 Porque es necesario que alguien ajeno a la administración y gerencia evalúe el desempeño o gestión de la empresa para velar por el interés de todos los implicados.

E22 Porque permite el control de las diferentes áreas.

E23 Es importante porque ella se encarga de velar por el cumplimiento de los principios, cumplimiento de las leyes y estatutos de la empresa, además sus dictámenes reflejan la situación actual de las empresas, los cuales deberán ser objetivos y transparentes.

E24 Porque estamos en Colombia un país que toma la revisoría fiscal como fuente de control de acuerdo a su normatividad, de lo contrario sería la figura de auditoría la que prevalecería como lo hace en otros países incluso teniendo campo de acción en Colombia paralelo a la revisoría fiscal.

E25 Para evitar la presentación de información equivocada o que se presenten inconvenientes en el curso normal de la empresa por causa de un fallo que pudo ser evitado.

10. Considera que los Revisores fiscales actúan bajo el Código de ética reglamentado en la Ley 43 de 1990.

E1 Aseverar lo anterior sería poco prudente por mi parte dadas las justificaciones en la respuesta a la pregunta 6.

E2 No

E3 No todos

E4 No, tal vez algunos lo tengan en cuenta pero no creo que sean muchos los artículos que se pongan en práctica.

E5 Deberían regirse por este código ya que en esencia son contadores en primera medida y segundo se deben regir por esta Ley.

E6 Este es el deber ser pero no sé si todos lo aplican.

E7 La mayoría de los Revisores Fiscales no lo hacen, prevalece el interés económico al código de ética.

E8 Desde mi experiencia laboral puedo afirmar que la mayoría de los revisores ni siquiera conocen el Código de ética y en el ejercicio de sus funciones, un número significativo no actúa con ética profesional ni hacen uso de principios morales, razones que conllevan a la desacreditación de la profesión.

E9 No siempre, pero los que he visto que no tienen vínculo con la gerencia se acercan más.

E10 Sí

E11 Es lo correcto a seguir pero la actuación es de carácter subjetivo, aun cuando existe un código que establece parámetros idóneos para el buen ejercicio de la Revisoría Fiscal.

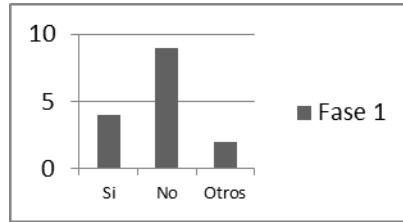
E12 No conozco en detalle el trabajo de algún revisor, no sé si se rigen o no por esta Ley, pero según las noticias, ellos están implicados en varios casos de corrupción, quiebras y fraudes por no informar de manera oportuna o ser cómplices del evento.

E13 Actúan al límite del código aprovechando sus ambigüedades.

E14 Sí

E15 Sí

Gráfica 18 Considera que los Revisores fiscales actúan bajo el código de ética Fase 1

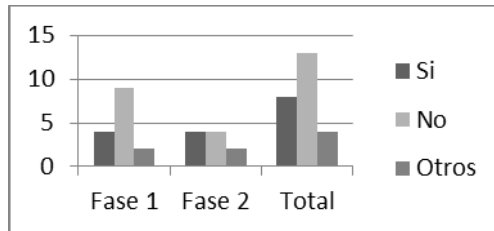


En la fase No 2 el resultado fue de más del 50 % de los estudiantes consideran que los revisores fiscales no actúan bajo el código de ética.

Tabla 10 Los Revisores Fiscales con respecto al cumplimiento de Código de Ética

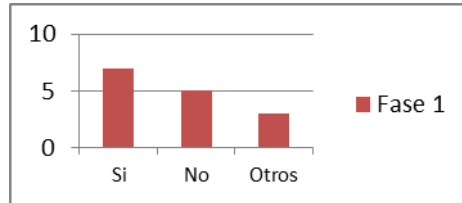
Descripción	Fase 1	Fase 2	Total	%
Si	4	4	8	32%
No	9	4	13	52%
Otros	2	2	4	16%

Gráfica 19 Considera que los Revisores fiscales actúan bajo el código de ética Fase 2 - Consolidado



11. Cerca de un 46,7% consideran que el revisor fiscal es un gestor de confianza para las compañías, siempre y cuando estos cumplan con todas las regulaciones de Ley, 33,3% de la muestra considera que no son garantes de confianza, debido a que estos están más enmarcados en el marco organizacional que dentro del marco legal, al final un 20% respondió otros asumiendo que algunos si y otros no, por medio de estos datos estadísticos se puede establecer porcentajes repartido casi por mitades.

Gráfica 20 Considera que la firma del Revisor Fiscal es garante de confianza Fase 1



E1 En su deber ser, si es garante en su realidad, existen situaciones y hechos pasados que nos llevan a pensar que no.

E2 No

E3 No, siempre

E4 Desafortunadamente se ha ido perdiendo la confianza en los profesionales de la Contaduría Pública, por lo tanto en su desempeño como Revisor Fiscal también considero que algunas empresas tienen un revisor fiscal solo por requisito.

E5 Es relativo y está sujeto al buen nombre que tenga este debido a que en los grandes casos de fraude siempre estuvo involucrado el Revisoría Fiscal ya que si se están dando casos de adulteración de la información este debió detectarlos y presentar informes y al final deben salir implicados.

E6 Sí

E7 No

E8 Creo que sí, actualmente aun cuenta con un valor significativo.

E9 Sí

E10 Sí

E11 Siempre y cuando actúa bajo el código de ética establecido, la firma del revisor fiscal será de total confianza.

E12 Habrán algunas de confianza, otras no.

E13 No, dado que su función depende más del marco organizacional que del marco legal.

E14 Sí

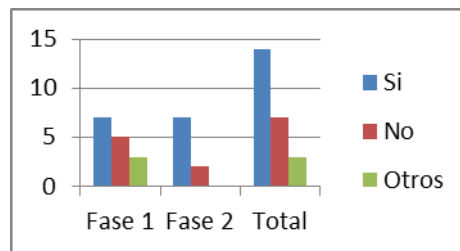
E15 Sí, claro la Ley 43, le ha dado cierto poder a la firma y al dictamen del Revisor Fiscal.

En la fase No 2 se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 11 Los revisores fiscales son garantes de confianza

Descripción	Fase 1	Fase 2	Total
Si	7	7	14
No	5	2	7
Otros	3	0	3

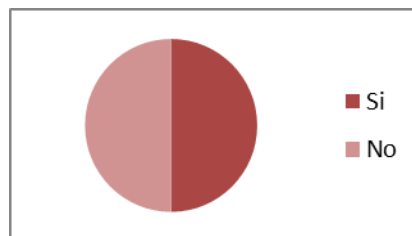
Gráfica 21 Considera que la firma del Revisor Fiscal es garante de confianza Fase 2- Consolidado



12. Usted le gustaría desempeñarse como Revisor Fiscal

Se incluyó en la fase No. 2 esta pregunta en la cual contestaron el 50% Si y el otro 50 % No. A continuación relacionamos los comentarios mencionados por los estudiantes.

Gráfica 22 Usted le gustaría desempeñarse como Revisor Fiscal



A continuación relaciono las respuestas afirmativas.

E18 Si, así podría cumplir a cabalidad la razón de ser de nuestra profesión y podría garantizar los intereses del Estado, accionistas y sociedad.

E19 Si, considero que es una profesión de mucha importancia, ya que permite crecer como profesional, y además ser de mucha utilidad en las empresas para llevar un adecuado control de sus movimientos.

- E24 Sí, me gustaría aun sabiendo que como en muchas profesiones se corren riesgos ajenos al contexto laboral pero originados por el mismo, considero que el revisor fiscal tiene doble propósito ayudar a las organizaciones como gestión y control e informar o garantizar a el gobierno o entidades normativas de la nación y a la sociedad en general los buenos o normales procedimientos de la organización de acuerdo a su actividad económica.
- E25 Desempeñarse como revisor fiscal implica tener un alto grado de conocimiento y la capacidad de analizar distintas situaciones en tiempo real. Como tal implica un alto grado de análisis y confiabilidad, y simboliza tener la capacidad moral e intelectual como para determinar de manera fidedigna la veracidad de la información.
- A continuación relaciono las respuestas negativas
- E20 No, me especialice en otro sector de mi profesión.
- E21 No, aunque es una actividad que me gusta por sus funciones no me gustaría poder ejercerla a cabalidad por falta de independencia, sin contar con otros problemas que prefiero no mencionar.
- E16 Pues en mi presente no está en mis planes porque quiero explorar otros campos pero para futuro puede que cambie de parecer.
- E23 En mi opinión el cargo de revisor fiscal es de mucha responsabilidad y para ejercer esta profesión uno debe ser muy conocedor de la norma y de la forma con la que este debe aplicarse, de lo contrario, su desconocimiento parcial le puede acarrear consecuencias disciplinarias y legales.

ANEXO 4 – Entrevistas semiestructuradas Fase 3

Entrevista: Cuales son las Representaciones Sociales de los estudiantes de contaduría pública de 10 y 11 semestre sobre la revisoría fiscal

Entrevista 1 Diana Ladino

¿Cuál la opinión tienes usted sobre las representaciones sociales?

Por Representación social entiendo como grupo de personas con valores, prácticas, cultura, costumbres, religión o conocimientos en común los cuales van conformando asociaciones y que van tendiendo para tener un modelo a seguir para las cosas que ellos piensan que tienen en común

¿Qué palabras asociarías a este término?

Puede ser como costumbre o cultura

Como otro de los enfoque de la investigación me gustaría saber

¿Qué entiendes por el termino de Revisoría Fiscal ?

Lo veo más como un órgano de fiscalización para la comunidad contable en la cual el papel principal lo juega el revisor fiscal quien a través de unas normas de auditoria aceptadas. Finalmente le corresponde dictaminar la información de las empresas a esta entidad.

Teniendo una relación independiente a este termino

¿Qué palabras asociarías a este término?

Control y fiscalización

¿Usted considera que el contenido de la asignatura como tal fue adecuado cuando hiciste la materia de revisoría fiscal ?

Realmente no me pareció muy buena la materia, me parece que la forma en que el profesor o la metodología que utilizo en el desarrollo de la clase no fue muy práctica realmente fue más basada en la experiencia de él, pero tampoco ligada a las empresas, entonces me parece que deberían ser más prácticas realizar ejercicios ajustados a la realidad de tal forma que podamos, ubicar un poco más en las empresas y al momento de salir no sea tan teórica.

¿Frente al contenido, En un semestre consideras para revisoría fiscal que era adecuado debido al impacto que tiene socialmente?

Debería tener por lo menos 2 semestres para poder abarcar mucha teoría y además de que recopila la información contable, son varios campos, de revisor fiscal se quedaría corto, me parece que la práctica en esta materia es muy importante.

¿Desde el momento que le otorgan la tarjeta el contador público puede ejercer la revisoría fiscal estás de acuerdo o en desacuerdo con esto?

- Me parece que no debería de poderse ejercer la revisoría para desarrollar la labor se requiere debería tener experiencia , ser una persona idónea con mucho conocimiento
- Poder manejar simplemente con salir de estudiar, de haber leído todo no es suficiente realmente la práctica es muy importante y solo se obtiene es con mucha experiencia, no es buena esa parte.

¿Qué competencias considera debería tener el revisor fiscal?

Experiencia en todos los campos de la contabilidad

¿Qué valores considera que debe tener el revisor fiscal?

Me parece que podría ser honestidad, responsabilidad, transparencia.

¿Cuáles son las diferencias entre el auditor y la Revisoría Fiscal?

En cierta parte sí, hay partes de auditoría en funciones del revisor, la revisoría fiscal de alguna forma esta supervisada por ciertas entidades mientras la auditoría no, mientras la auditoría no es algo interno no se encuentra regulada por ningún ente, la responsabilidad que tiene el uno no es la misma que tiene el otro así mismo el revisor fiscal debe dictaminar los estados financieros y es muy importante es el respaldo que le da al gobierno, a las entidades de control mientras que el auditor no lo maneja como tal

¿Qué consideras que debería hacer el Revisoría fiscal?

Tiene que ser en su desarrollo evaluar con eficiencia y eficacia el logro de los objetivos de la empresa, cuidando el patrimonio de la misma, tiene que evaluar los sistemas de control, determinar o asesorar o ayudar a que la empresa cumpla con los requisitos legales que la empresa está obligada y tener un juicio frente a la información que se presenta

¿Cuál es tu percepción de las firmas de auditoría y si te gustaría trabajar en una empresa de estas en before o firmas nacionales?

Me parece que estas firmas son buenas pero es necesario conocer muy bien el cliente, para saber el desarrollo de las funciones de la empresa porque o sino se van mucho al marco legal y no va presentar unas mejoras para la compañía porque se iría más a la parte legal, sería un gran apoyo a raíz del control interno, me parecen buenas siempre y cuando tengan conocimiento de la empresa.

Ahora si me gustaría trabajar de pronto si, igualmente no descarto la posibilidad de trabajar en futuro de la auditoría o revisoría fiscal hay que esperar que suceda

¿Que Problemáticas consideras que enfrenta el Revisor fiscal en su ejercicio profesional y cuáles podrían ser las posibles soluciones?

El mayor problema que presentar el revisor fiscal es que por ser una persona independiente a la empresa, a veces a estos no le gusta, la empresa tiende a manipular al revisor o cómpralo con tal de presentar la información de acuerdo a lo que ellos quieren por mantener el puesto lo puede hacer. Realmente lo podría hacer por mantener el puesto pero no sería lo ético.

¿Cual podrían ser las posibles soluciones plantearías para esto, que no sea directamente por los socios, o por otro ente?

Establecido por algún ente regulador podría ser, que sea cancelado directamente por ellos o por el ente, pero podría funcionar un ente regulador intermedio entonces habría un poco de garantía.

¿Consideras que el revisor fiscal son independientes o garante de confianza?

No, pienso se supone que deben ser independientes pero pienso que en la realidad no se aplica, uno comenta o habla con compañeros que están en la parte contable se percibe que siempre hay algo de manipulación, por la conveniencia, por los interés de la empresa, el revisor fiscal con tal de mantener el trabajo así como han por debajo el valor de los contadores a nivel económico por ejemplo un contador ahora trabaja por un mínimo no le importa con tal de tener su trabajo, con los revisores fiscales pasa lo mismo. A veces por mantener su puesto le toca acceder a los caprichos de la empresa y entonces no terminan siendo independientes.

¿Qué papel considera que juega el revisor?

Se supone que debería ser como una garantía lo que hablamos ahorita, lo que pasa es que no se da, una garantía en cuanto a la parte legal, económica, financiera, sobre que las cosas están bien, los procedimientos se están haciendo de la forma correcta, pienso que es el papel del revisor fiscal y un poquito más allá de la información, determinar si los procedimientos están bien, que se puede mejorar debería ser un soporte para poder hacer una mayor mejora y un crecimiento para la compañía

En cuanto a las firmas me parecen buenas siempre y cuando tengan un conocimiento amplio sobre el desarrollo de la actividad económica de la empresa que está desarrollando.

¿Te gustaría ejercer la revisoría fiscal?

No, me llama mucho la atención pero de pronto a futuro, en este momento no he terminado, no cumplo con el perfil que yo considero que debería tener el revisor fiscal.

¿Cuál perfil debería tener la persona que ejerza como revisor fiscal ?

En cuanto al conocimiento y la experiencia en esa parte profesional.

2. Jorge Romero – Trabaja en Deloitte & Touche

Vamos a realizar la entrevista sobre Representaciones Sociales de contaduría pública de 10 y 11 semestre sobre la Revisoría Fiscal

¿Qué entiendes por el término Representaciones sociales y que palabras asociarías a este término?

Representaciones Sociales entendería que son todos los estereotipos acerca de las personas dadas por su nacionalidad, por su regionalidad, por su idioma por todas esas características que nos pueden hacer distinguir, por ejemplo pues sobre pues sobre los paisas se han dicho que son muy trabajadores, sobre los costeños no son tan trabajadores, son muy parranderos, los caleños son muy salseros y rumberos también entonces son todos esos estereotipos que la sociedad crea cierto, sobre algunas personas.

¿Qué palabras asociadas al término de Representaciones Sociales?

Cultura, música, regiones, tipos de comida,

¿Qué entiendes tú por revisoría fiscal?

La revisoría fiscal la misma palabra lo dice es una persona garante, un ente de control dentro de la compañía, sin embargo digamos que la figura del revisoría fiscal ha sido utilizada por el estado hace años como garante no más para firma de impuestos, una firma del revisor es válido es verdad es lo de registros contables, por eso nosotros firmamos las declaraciones de renta, todos los impuestos, es un garante sin embargo a mí me parece que la figura es para pagar impuestos no tiene mayor alcance.

¿Qué palabras asociarías al término de Revisoría Fiscal?

Control, seguridad, profesionalismo, escepticismo.

Con respecto al contenido de la asignatura revisoría fiscal

¿ El contenido fue adecuado, que falencias se presentaron, estuviste de acuerdo con la metodología utilizada por el profesor o que cambiarías de esta asignatura para tener en cuenta para los siguientes cursos que se desarrollen ?

Si hablamos de la carrera en sí digamos que uno hasta que no tenga experiencia laboral no sale preparado para lo que es el mundo de la contabilidad, si hablamos de revisoría fiscal mucho menos. Digamos que la materia en sí tiene sus fundamentos teóricos, pero cuando vamos a la práctica es totalmente distinto, yo

sé que uno en 4 meses en 3 horas a la semana no va aprender todo , no es suficiente, sin embargo a mí me parece que debería ser más práctico, más casos , más situaciones de la vida real que le permite afrontarlo, me preocuparía también recalcar mucho sobre las responsabilidades y las posibles sanciones que podría tener un revisor fiscal cuando realiza mal el trabajo. Es un tema que se puede profundizar y ya cuando uno se encuentre en el mundo laboral no se impactaría tanto como si se saliera solo con lo teórico de la universidad.

¿Consideras que sería bueno que La universidad evaluara o estudiara qué posibilidades hay que esta asignatura fuera en 2 semestres?

Perfecto, mira si legislación tributaria tiene 1, legislación tributaria 2 y fuera de eso tiene una asignatura opcional de procedimiento tributario, sería bueno que la revisoría fiscal también lo hiciera , porque en 1 semestre no alcanzaría a ver y los casos prácticos , me parecería ideal que si quiera habilitaran 2 cursos y 1 opcional también .

¿Desde el momento en que el estudiante le otorgan la tarjeta profesional está habilitado para ejercer la revisoría fiscal un recién graduado hay un debate sobre esto unos que están en contra y otros en acuerdo, cuál es tu posición al respecto?

Mira yo estoy en total desacuerdo de eso ,tu no le puedes indicar a un estudiante recién graduado vaya y firme como revisor fiscal porque , porque no ha desarrollado todavía su escepticismo profesional , no ha desarrollado todavía sus procedimientos de revisoría fiscal, a duras penas está conociendo todo el tipo de pruebas sustantivas , de controles ,cumplimiento legal, el tema es que una firma de un contador una opinión de una compañía si sale limpia claro está, estaría garantizando que todo está bien vaya y encuentre algo mal por omisión voluntaria por cualquier tema el sancionado va ser el revisor fiscal debería tener una mayor formación si quiera un tiempo prudencial experiencia de 2 o 3 años de experiencia garantizada en el tema ,porque ahora lo que hacen los grandes grupos empresariales me atrevería a decir que tiene personal para sus pequeñas compañías , asistente se encuentran firmando como revisores fiscales.

Muchas veces lo manejan por costos también

una persona natural 1.5 salarios mínimos y en una firma de auditoria 50.000.000 80.000.000 , No puedes comparar y no puedes pedirle a una persona, entro a comparar la labor del médico como interno , médico no se atreve a operar un paciente necesita especializaciones, necesitas una prácticas, necesitas estudio, pasantías, tiene que pasar varios años para poder ejercer como médico especializado si vamos a esto El contador sale graduado y puede hacer sus

registros contables, pero ser revisor fiscal me parece que debería hacer una especialización, necesita conocimientos especiales, unas habilidades especiales para desarrollar muchas características y técnicas que un recién graduado no las va tener.

¿Qué competencias debería tener el revisor fiscal?

Escepticismos 100 %, conocimientos legales para sus recomendaciones, debería ser una persona totalmente integra, conocer mucho acerca del tema de las sanciones que se pueden presentar por realizar inadecuadamente, debería ser muy práctico más eficiente y mejorar la calidad de trabajo, es difícil ejercerla, entre más eficiente mejor, debería ser una persona muy comprometida, el tema es un revisor fiscal de 5 compañías si pero cual va ser la calidad y que responsabilidad va a tener sobre esos trabajos.

¿Cuáles son las diferencias del auditor y revisor fiscal porque en muchas ocasiones se cree que es lo mismo labor ?

No, mira no es la misma labor el revisor fiscal primero que todo emite una opinión sobre esa opinión menciona un párrafo sobre los cumplimiento legales de la compañía en todos los aspectos, el Auditor externo se limita a las cifras si son presentadas razonables, un auditor externo no va revisar cumplimiento legal, si lo hace es como valor agregado, no lo obliga a revisar impuestos, seguridad social, cámara de comercio, registros, libros que para el revisor fiscal si es obligatorio sería básicamente la diferencia.

¿Cuál es tu percepción sobre las firmas de auditoría?

Actualmente trabajo en una before, sin embargo me parece que es la firmas de auditoría es un gran nicho de conocimiento, es una empresa que forma un profesional excelentemente, sin embargo a nivel mundial se han visto que algunas firmas se han visto envueltas en fraude, mira feudo leuce lo la multaron hace 15 días por estar participando en lavado de activos y terrorismo por permitir eso entonces no sé si conscientemente o inconscientes no alcance a leer bien el artículo, sin embargo esta la sanción, la multa la consultoría está prohibida por un buen tiempo y el buen nombre, lo mismo paso en 2000 el caso de Enron ocasiono que se acabara una firma cierto, es un tema grave porque el público en general contrata una firma es porque conocen la calidad de trabajo y porque confía en lo que dice el auditor o el revisor fiscal.

La gran conclusión sería si es una gran escuela, es una fuente muy grata de aprendizaje, te ayuda a construir como persona porque te forma, es una gran fuente de oportunidad te contrata sin experiencia, tu puedes tener 0% de

experiencia, una firma te contrata te forma y te moldea y te vuelve un gran profesional, cosa que no está en el mercado laboral actualmente, en un mercado laboral te pide 1 año de experiencia que conozcas CGuno, dependiendo del tipo de aplicación, vocación que tengas ,sin embargo me parece una gran oportunidad de aprendizaje y de formar profesionales en las firmas.

¿Qué problemáticas enfrenta el revisor fiscal?

¿Cuáles podrían ser las posibles soluciones para minimizar estos impactos que se están dando en el hacer del Revisor Fiscal?

Me parece que ejercer la profesión del revisor fiscal se limita a la persona misma , si no elabora investiga recursos, si no elabora y construye recursos para ejercer su profesión está prácticamente estaría nulo , uno mismo tiene que labrar su camino como revisor fiscal y desarrollar sus procedimientos en base a las normas aceptadas, sin embargo el gran inconveniente que yo le veo es que el revisor fiscal no es un ente independiente a la administración, a la organización por más que a ti te elija la junta directiva, por más que sea un ente de control , muchas veces la junta directiva y más en un país como Colombia , donde en la junta directiva se encuentran persona natural que son los mismos dueños , si sacas una opinión mala a un dueño de una empresa créeme que no le va gustar , la mayoría creería que no y entonces que hacen cambian al revisor fiscal ,sin embargo el revisor fiscal en veraz de que va perder su fuente de ingresos y también tiene que mantener su casa, su carro , empieza a firmar opinión limpia entonces ese tema me parece que de tener una total imparcialidad imparcialidad una desvinculación laboral es un gran problema para el revisor fiscal.

Como se solucionaría esto la creación de un colegiado de contadores, los cuales le pagaran al colegiado y él se encargara de prestar los servicios sería ideal pero que factor no le gustaría las grandes firmas, las grandes firmas no van a estar de acuerdo, sin embargo digamos que aquellas empresas que pueden contratar una gran firma es porque tiene bastantes recursos un donde tiene un flujo de caja. En las empresas pequeñas, en las medianas en donde se presentan estos temas sería importante crear un colegiado que sea paralelo a las firmas, que sean órganos totalmente independientes. De esta forma si presionas al revisor fiscal a cambiar algo el colegiado no lo va aceptar eso, esa sería una gran solución.

¿Consideras que el revisor fiscal Garantes de confianza digamos que en el deber ser y en el hacer?

Si en realidad son garantes en el deber y hacer ,hay casos muy particulares , digamos que si a ti entidad financieras, privadas , estatales , solicitan muchas cosas con la firma del revisor fiscal indican que para ellos es importante dar cierta

seguridad de que sean real , al punto de definir cosas que extralimitaran a sus funciones , no entiendo como por ejemplo la superintendencia de seguridad le pida al revisor fiscal que le certifique cuantos hombres armados tienen y cuantas armas tienen , no estaría dentro del alcance, perfectamente lo que yo pueda tomar de los registros contables y Confiar en la información , pero cuando voy a encontrar un registro contable de cuantos hombres armados habían , yo te puedo decir en contabilidad había 100 millones en armas y según el módulo de activos fijos hay 5 armas , me parece que se extralimitan las funciones al punto que quieren que les certifiquen todo y es o lo más preocupante es que son entidades del estado Si el estado desarrolla las normas porque el estado tiene que desviar la aplicación al punto que quieren que todo lo certifique el revisor fiscal , en las entidades estatales porque el estado tiene que pero la gran conclusión es un garante de confianza , de seguridad , de realidad y de fe pública es lo máximo que podemos tener.

Si hay error de impuestos la posición de las empresas es que se culpa del revisor fiscal porque fue el quien reviso

¿Cuál sería la posición frente a lo mencionado anteriormente?

No mira claramente mi responsabilidad es que el impuesto cruce con los registros contables, yo no soy asesor tributario como revisor fiscal ,yo no soy especialista en impuestos, aunque tengo mis conocimientos , la norma dice es que cruce con contabilidad , si hay una mala liquidación ya es tema de responsabilidad de la compañía , sin embargo tu como revisor fiscal si quiero dar un valor agregado, también debería desarrollar herramientas que te permitan ir más allá de revisar solamente registros contables por ejemplo desarrollando macros en Excel para revisar las bases, revisar aleatoriamente 5 facturas para verificar si quedaron bien contabilizadas todo ese tema , la ley no lo exige un revisor fiscal me parece que un revisor fiscal integro sin exceder sin abaratarse debería desarrollar procedimientos para dar valor agregado a los clientes.

Frente a la Convergencia,

¿Cuál es su posición frente al futuro de la revisoría fiscal?

No mira, a mí me parece que la revisoría fiscal está amarrada a un tema netamente impositivo, la Dian se va acoplar a las Normas internacionales supuestamente en el año 2018 en 4 años, la Dian nunca se va acoplar a una norma internacional.

No va permitir deterioro, castigo ,provisiones de gastos , todos estos temas que realmente no le conviene al estado, no le conviene al fisco ,se cancelaria menor

impuesto el cual estaría amarrado al impuesto diferido , siendo un impuesto temporario, el efecto de acoplarse a la Dian a las normas es menor valor a pagar para mí no veo que desaparezca la figura del revisor fiscal , porque es el garante de los impuestos y más cuando se van a presentar tantas diferencias entre lo fiscal y lo contable, En caso tal de que llegue a desaparecer como revisor fiscal podría ser auditor externo, lo que pasas es la obligatoriedad de tenerlo.

Porque en muchas empresas si no tuviera obligatoriedad de tener revisor fiscal probablemente no lo contraten debido a que sería un menor gasto para la compañía

En mi opinión la revisoría fiscal no pensaría en que tender a desaparecer, podría llegar a desaparecer si el Revisor fiscal solo firma, no se retroalimiente., no actualice sus conocimientos. Hay no solo el revisor fiscal sino que también el contador podría desaparecer si no se cumple lo mencionado anteriormente.

Entrevista Oscar Mauricio Montoya

Vamos a realizar entrevista sobre las Representaciones Sociales que tienen los estudiantes de contaduría pública de 10 y 11 grado sobre la Revisoría fiscal

¿Qué entiendes por el término Representaciones sociales y que palabras asociarías a este término?

Representaciones sociales vienen siendo lo que valga la redundancia lo que representa cada persona, cada sociedad, el individuo, mediante lo que puede explicar o dejar ver de lo que él es, por ejemplo las personas de que país son, se distinguen por su cultura, por su idioma, por sus bailes por ese tipo de cosas; entonces en las empresas también se distinguen por sus representaciones sociales dependiendo por ejemplo si son comerciales, si son de servicios, si son industriales.

¿Qué palabras asociarías al término de Representaciones Sociales?

Cultura, puede ser idioma

Como otro de los ámbitos que vamos a revisar es la Revisoría fiscal por lo tanto me gustaría conocer

¿Qué entiendes por este término por el término de Revisoría Fiscal?

Revisoría fiscal es un órgano de control que tienen las sociedades las empresas para poder ejercer el control adecuado a sus actividades diarias mediante los informes que presenta el revisor fiscal dictaminar si lo que se está realizando en la

empresa está bien o si se deben hacer los respectivos cambios de acuerdo al dictamen informe

Los revisores fiscales se encargan de evaluar la razonabilidad de las cifras

¿En tu empresa hay revisoría fiscal?

Sí, es la persona como es una fundación sin ánimo de lucro es el encargado de dar fe pública de lo que este relacionar en los informes sean fielmente lo que se hizo.

Con respecto a la asignatura de revisoría fiscal

¿Consideras que la metodología fue adecuada utilizada por el profesor o que propuestas realizarías o alguna mejora?

La primer mejora porque me tocó ver revisoría fiscal los sábados de 2 pm a 5 pm no era un horario adecuado para estudiar esta asignatura, 2) si sería mejor no tener tanta lectura sino que sea más aplicativo orientados a eso de manera que cuando salga a la parte laboral, quiera ejercer la parte de revisoría fiscal tenga unas bases para uno poderse adaptar más fácil al cambio y no le dé tan difícil porque uno a veces llega como niño nuevo y no sabe dónde arrancar o que hacer , que miro entonces ese tipo de cosas sería bueno, realizar trabajos aplicados, realizar visitas , o que le lleven 1 o 2 revisores fiscales que le muestren a uno que pasos puede hacer , uno ser un tipo de asistente de alguien para el aprendizaje

¿Considera que la asignatura debería estar dentro del pensum en 2 semestres?

Si sería bueno 2 semestres así como dan fundamento de auditoría y control de auditoria , si sería bueno que la revisoría fiscal fuera en 2 semestres debido a que a veces se queda corto el tiempo para poder aprender fundamentos y las bases que debería tener una revisor fiscal , de manera que uno pueda hacer una mejor labor cuando salga.

¿Cuál es tu posición frente a que un profesional recién egresado pueda ejercer la revisoría fiscal?

Si la persona tiene las bases y la experiencia en si en revisoría fiscal si estaría de acuerdo, porque pues ya ha hecho un trabajo de campo en el cual se pueda sentir a gusto y darse a conocer en esa parte, la verdad seria tener una especie de prueba que le pueda determinar a uno en qué nivel esta para ser revisor fiscal, si nunca he realizado auditoria o revisoría fiscal pues yo como contador no vería esa

parte, si el informe sale mal presentado pueda tener algún tipo de suspensión de 6 o 7 años .

¿Qué competencias debería tener el revisor fiscal?

Primero Fundamentos y bases solidas

Segundo Tener una experiencia mínima de 6 meses y trabajos así como asistente que sepa que tiene que hacer y no llegar a la loca o a la deriva a ver que tiene que mirar , debe ser muy buen redactor de informes , porque los informes que presenta el revisor fiscal tienen que ser claros y concisos , para que las personas que los lea o quieran mirarlos pueda entender en ocasiones en las empresas no todos son estudiados y tiene que tener buena redacción y una buena interpretación de lo que quiere explicar, tener una especie de propuestas que las empresa puedan tener en cuenta para mejorar .

¿Cuáles son las diferencias del revisor fiscal y la auditoria?

El revisor fiscal es el que dictamina da informes a la gerencia y a las personas que trabajan hay en la empresas , en mi caso el revisor fiscal a la Superfinanciera o que vienen siendo sociedades anónimas en la empresa donde trabaje antes, el revisor fiscal con su firma respalda el trabajo realizado por el contador, el contador simplemente presenta estados financieros el revisor fiscal presente informe trimestral, depende del alcance como tal dependiendo del contrato, en cambio el auditor para trabajos más concisos , auditor interno en la parte de gestión de calidad , de contabilidad ,el revisor fiscal si es de la parte contable, contable , contable , y la parte financiera como tal.

¿Cuál es tu percepción frente a las firmas de auditoría y si te gustaría trabajar?

Conozco varias que son muy buenas podría decir que son las mejores multinacionales, conozco personas trabajando en deloitte pues es un trabajo muy buenos, grandes firmas, si me gustaría trabajar la verdad no me gustaría en auditoria ni revisoría fiscal pero uno no puede decir de esta agua no beberé

¿Qué área te gustaría trabajar?

Me gusta mucho la parte de costos los costos los contadores no lo han querido explotar o explorar, es un campo como contadores y como egresado de la universidad del Valle, donde los trabajos aplicados en empresas le pueden dar experiencia, sería bueno que en revisoría o auditoria se realizaran ese tipo de trabajos al menos hice un trabajo en la Universidad, porque no lo puedo aplicar en

el trabajo y dar mejoras y darse a conocer en otros ámbitos laboralmente hablando.

¿Cuales problemáticas enfrenta el revisor fiscal?

Pues una problemática en el hacer es que si llegas a encontrar algún desfalco o algo indebido puedes estar amenazado de muerte, si tu trabajas en revisoría fiscal para tu empresa de alguna manera diferente uno de las problemáticas ha sido esa si ve algo malo puede amenazar la familia, el revisor fiscal cuando llega a las empresa es mirado diferente, la parte contable no le entrega la información completa aunque tiene en su informe con salvedad u otras herramientas, que le ponen trabas para que no pueda hacer su trabajo

¿Qué propuestas podrías mencionar al respecto?

Primero demostrar que el revisor fiscal no es el destapaollas , demostrar que el revisor fiscal no va en búsqueda de problemas sino para solucionarlos demostrar con su trabajo fidedignamente de que las cosas se deben hacer y también explicar a las personas que no conozca que es revisoría fiscal que se va trabajar, cuales son lo que se ha encontrado y que soluciones se plantean ,por ejemplo se puede presentar el asistente genera un error y el por miedo de que el revisor fiscal no se dé cuenta no lo informa y cuando llega revisoría oculta ese tipo de cosas y se vuelve un problema ,preferiblemente manejar una buena relación , venga yo me equivoque acá colabóreme cómo podemos hacer trabajar de la mano no cada uno por su lado.

¿Consideras que los revisores fiscales son independientes y garantes de confianza?

Si, Son garantes de confianza cuando pueden hacer su trabajo y el alcance, pueden hacer su trabajo, es como todo hay revisores fiscales buenos y malos, uno no puede decir que todos los revisores fiscales no es fidedigna cumplen con su labor, todos somos humanos y podemos cometer un error uno no puede generalizar con respecto a la independencia o a veces se ve coartada

¿Considera que los revisores fiscales son independientes?

Depende del alcance, si tiene un alcance completo y es independiente de hacer sus informes con salvedades, pero si de pronto se ven diezmados lo que el gerente contrato o lo que el gerente quiere ver, en esa parte el alcance no es completo

¿Considera importante el rol del revisor en las empresas?

Es importante porque es el que dictamina las labores contables, financieras y tributarias, el revisor fiscal es el que firma declaraciones fiscales, tiene que ver con los medios la revisión adecuada y plantea soluciones dentro de los informes que entregue

Siempre y cuando lo necesite, una SAS que apenas está arrancando en su momento no le veo la necesidad de tener revisor fiscal, siempre y cuando el contador cumpla con las labores que deba realizar.

William Valcárcel

¿Qué entiende usted por Representaciones Sociales, que palabras asocia a este término?

La representación social vienen siendo una serie de normas que se deben seguir, como las señales de tránsito, donde las personas aben que cuando está en rojo se debe parar o cuando hay un pare se debe realizar.

¿Qué entiende usted por Revisoría Fiscal, que palabras asocia a este término?

La revisoría fiscal es un órgano, de control el cual está encargado de dar razonabilidad en las cifras, que cuando se presente un balance de fe que las cifras que están ahí estén bien, que no hallan cosas erróneas.

¿Usted considera que el contenido de la asignatura revisoría fiscal fue adecuado, el docente cumplió con los temas propuestos, autoevaluación del estudiante frente a la materia. De 1 a 10 en cada uno (contenido materia, docente, autoevaluación)? justificar su respuesta

Yo creo que el contenido de la asignatura si fue adecuado, se abarco en lo posible todos los temas relacionados con la revisoría fiscal, se ciñó a un plan de trabajo que se propuso desde el principio, donde se cumplió todos los temas propuestos desde el principio, y una autoevaluación de la materia seria un 9 de 1 a 10, la materia es muy extensa y hace falta tiempo y debería dedicársele más tiempo

¿Desde el momento que le otorguen la tarjeta profesional el contador está habilitado para ser Revisor Fiscal, usted está de acuerdo con esto?

La verdad yo no estoy de acuerdo con eso, pienso que las personas antes de ejercer una labor como la de revisor fiscal tiene que tener un cierto conocimiento y aparte de eso una experiencia, antes de ser un revisor fiscal uno debería trabajar, conocer y tener experiencia, y no ejercer la revisoría fiscal apenas salga de la universidad.

¿Qué competencias considera usted que debería tener un revisor fiscal?

Debe tener un estudio, una especialización ya sea en impuestos, administración algo que le ayude o le de bases para ejercer mejor su trabajo, debe tener, mimo un año de experiencia y ser un contador integro como persona ser muy honesto.

¿Cuáles son las diferencias entre un Revisor Fiscal y un auditor?

El revisor fiscal, está más enfocado a revisar, toda el área de la empresa, los movimientos, todo lo que se haga. El auditor está más enfocado a controlar ciertas partes específicas, mientras que el revisor fiscal está enfocado a todo el ente económico.

¿Podría mencionar cuales son los objetivos de la Revisoría Fiscal?

Dar fe a lo que la empresa está diciendo en sus balances, que el estado tenga la tranquilidad que la empresa está diciendo, es decir que lo que se expresa en los balances el revisor fiscal está dando fe de que eso es así.

¿Cuál es su percepción sobre las firmas de auditoría, le gustaría ejercer su profesión en estas empresas?

Las firmas de auditoría son empresas grandes que llevan mucho tiempo trabajando (las principales) como Deloitte, KPMG, Price Waterhouse, son empresas que ya tienen mucha experiencia en el tema, y cuando entran a una empresa le pueden ayudar mucho, tienen sus procedimientos y ya saben dónde revisar, lo que las hace muy útiles para las empresas. Y si me gustaría trabajar en una para aprender y tener un conocimiento.

¿Qué problemáticas enfrenta el revisor fiscal en su ejercicio de la profesión, cuáles podrían ser las posibles soluciones para minimizar los impactos mencionados anteriormente?

La mayor problemática que enfrenta un revisor fiscal es que el entra a revisar y controlar a la persona encargada de cancelarle su salario, entonces no tienen independencia, cuando uno revisa a la persona que le paga es muy difícil, uno no puede ponerse a jugar con la comida, de pronto se omita ciertas situaciones que en otra situación podrían ser reportadas

¿Usted considera que los revisores fiscales son independientes y garantes de confianza?

Al no ser remunerado por el estado no es independiente y por ende un menor control.

Qué papel juega la revisoría fiscal en las empresas

El papel que juega el revisor fiscal es muy importante, es el encargado de controlar, es la persona que le dice al estado que lo que la empresa está haciendo está bien, que no tiene ninguna irregularidad, es quien dice que la empresa está yéndose conforme a la ley, es importante porque le permite tener un control sobre las empresas

¿Le gustaría ejercer la Revisoría Fiscal?

Si me gustaría ejercer, porque es aprender conocer y ayudar a las empresas