

	GESTIÓN DE RECURSOS Y SERVICIOS BIBLIOTECARIOS	Código	FO-SB-12/v0
	ESQUEMA HOJA DE RESUMEN	Página	1/508

RESUMEN TRABAJO DE GRADO

AUTOR(ES): NOMBRES Y APELLIDOS COMPLETOS

NOMBRE(S): ADRIANA MILENA APELLIDOS: GUERRERO CUBILLOS

NOMBRE(S): JORGE ENRIQUE APELLIDOS: MEZA BLANCO

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURIA PUBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE(S): AGUSTIN APELLIDOS: OCHOA TORRES

TÍTULO DEL TRABAJO (TESIS): “ANÁLISIS DE LA INCIDENCIA DE LAS ESCUELAS

LATINA Y ANGLOSAJONA EN EL EJERCICIO DE LA REVISORIA FISCAL EN LA CIUDAD DE CUCUTA”.

RESUMEN

La Revisoría Fiscal se ha convertido en la institución más importante de control estatal hacia la empresa privada, pues desde la expedición de la Ley 58 de 1931, ha servido como mecanismo de protección de los intereses de propietarios, empleados, acreedores, estado y sociedad en general, garantizando que las empresas den cumplimiento a lo establecido por las distintas normas, los estatutos y compromisos adquiridos. La presente investigación evidencia la incidencia que a lo largo de la historia han tenido la Escuelas de Control: Latina y la Anglosajona, en la construcción, ejercicio y posicionamiento de esta figura de control, lo cual se ve reflejado en los aspectos preliminares de las dos escuelas de pensamiento, la evolución histórica de esta figura mediante el compendio de tres etapas y los desarrollos normativos y técnicos de la Revisoría Fiscal. Lo que permite obtener una incidencia clara de las dos escuelas de pensamiento en aspectos teóricos, jurídicos y técnicos, para luego, establecer la afectación de la escuela latina y la escuela anglosajona en el ejercicio profesional de la Revisoría Fiscal, partiendo de once entrevistas practicadas a docentes y profesionales, y así finalizar con la prospectiva de la incidencia de las escuelas de pensamiento en el marco de la convergencia a estándares internacionales de aseguramiento en Colombia.

PALABRAS CLAVE: REVISORÍA FISCAL, AUDITORÍA, ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE ASEGURAMIENTO, ESCUELA DE CONTROL LATINA Y ESCUELA DE CONTROL ANGLOSAJONA.

CARACTERÍSTICAS:

PÁGINAS: 509 PLANOS: 0 ILUSTRACIONES: 24 CD ROOM: 1

Elaboró		Revisó		Aprobó	
Equipo Operativo del Proceso		Comité de Calidad		Comité de Calidad	
Fecha	24/10/2014	Fecha	05/12/2014	Fecha	05/12/2014

ANÁLISIS DE LA INCIDENCIA DE LAS ESCUELAS LATINA Y ANGLOSAJONA EN EL
EJERCICIO DE LA REVISORÍA FISCAL EN LA CIUDAD DE CÚCUTA

JORGE ENRIQUE MEZA BLANCO
ADRIANA MILENA GUERRERO CUBILLOS

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2016

ANÁLISIS DE LA INCIDENCIA DE LAS ESCUELAS LATINA Y ANGLOSAJONA EN EL
EJERCICIO DE LA REVISORÍA FISCAL EN LA CIUDAD DE CUCUTA

JORGE ENRIQUE MEZA BLANCO
ADRIANA MILENA GUERRERO CUBILLOS

Trabajo de grado presentado como requisito para optar el título de Contador Público

DIRECTOR
AGUSTIN OCHOA TORRES
CONTADOR PÚBLICO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA
SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2016



FECHA: Cúcuta, 02 de Junio de 2016

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "ANALISIS DE LA INCIDENCIA DE LAS ESCUELAS LATINA Y ANGLOSAJONA EN EL EJERCICIO DE LA REVISORIA FISCAL EN LA CIUDAD DE CUCUTA."

JURADOS:

AGUSTIN OCHOA TORRES
YAIR ROLANDO CASADIEGO DUQUE
JOSE ANTONIO ALVAREZ TRILLOS

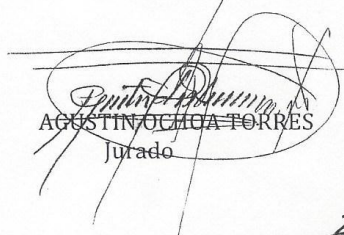
ENTIDAD:

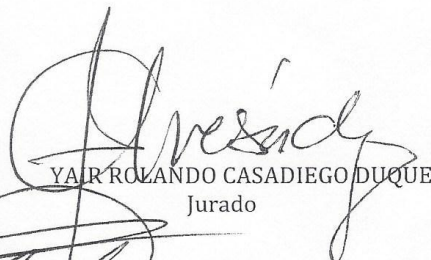
U.F.P.S.
U.F.P.S.
U.F.P.S.

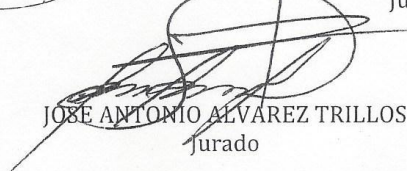
DIRECTOR (A): AGUSTIN OCHOA TORRES

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
JORGE ENRIQUE MEZA BLANCO	1220741	3.5	Tres cinco	X		
ADRIANA MILENA GUERRERO CUBILLOS	1220873	3.5	Tres cinco	X		

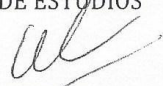
FIRMA DE LOS JURADOS:


AGUSTIN OCHOA TORRES
Jurado


YAIR ROLANDO CASADIEGO DUQUE
Jurado


JOSE ANTONIO ALVAREZ TRILLOS
Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS



Dedicatoria

Este proyecto y todos sus esfuerzos lo dedicamos a esas personas que nos han acompañado en el trasegar de nuestras vidas y que son el pilar fundamental de nuestra existencia y motivo diario para continuar esta lucha; a los Guerrero Cubillos: Jorge Enrique Guerrero Jimenez, Doris Cubillos Osorio, Julieth Daniela Guerrero Cubillos y Karen Andrea Guerrero Cubillos y a los Meza Blanco: Natividad Blanco Rojas, Humberto Meza Meza, Iria Fenilde Meza Blanco, Katerin Andrea Posada Meza, Angelica Isamar Castellanos Meza y Jhontan Adrián Ríos Posada.

Agradecimientos

Agradecer hace parte del deber ético de reconocer que el resultado de este proyecto no es solo el producto del esfuerzo de los investigadores, sino de un conjunto de personas que aportaron en la gestación y desarrollo del problema de investigación, en tal sentido nos permitimos agradecer en primera estancia a nuestro muy estimado docente Gerson Rueda, quien en su debido momento apoyo nuestro interés de conformar el Semillero de Investigación Gestión e Investigación Contable (GICO), en este espacio académico, se fue gestando esta idea de investigación y con su apoyo aprendimos cosas muy significativas para su desarrollo. Así mismo es importante agradecer a nuestro docente y amigo personal Benjamín Torrado, quien también desde sus clases y al interior del GICO, apporto elementos y material bibliográfico que nos permitiera avanzar en la gestación de este proyecto investigativo.

Del mismo modo no podemos dejar de agradecer los aportes hechos en la comprensión de la Revisoría Fiscal al profesor German Ospina, que desde su clase y los diálogos informales, aportó elementos trascendentales para perseguir la intención de estudiar a profundidad esta figura de control; en ese mismo sentido es de vital importancia agradecer a nuestros maestros, egresados del proceso ASECOP-FENECOP, Jazmín Cangrejo, Henry Duarte, Gustavo López, Héctor Sarmiento, William García, y Camilo Franco quienes en sus diferentes conferencias y diálogos personales contribuyeron no solamente a motivar nuestro estudio de esta figura de control, sino orientar la construcción de este proyecto de investigación, en su nombre también agradecemos a nuestra organización ASECOP-FENECOP, ella es el lugar de reflexión sobre nuestro quehacer académico y profesional. Al profesor Agustín Ochoa quien confió, apoyo y dirigió, este proyecto de investigación sin su confianza y aportes no hubiésemos llegado a los resultados obtenidos.

Agradecimientos sinceros, a los informantes que nos regalaron unos minutos de su tiempo para la realización de las entrevistas, sin sus aportes no hubiésemos podido dar termino a este proyecto; y así mismo agradecemos los aportes en la recta final de profesores como Alberto Sarmiento Castro y Jaider Torres Claro de la Facultad de Humanidades quienes nos dieron elementos base para el análisis de los datos cualitativos productos de nuestra investigación.

Y por último es fundamental agradecer a la Universidad Francisco de Paula Santander de Cúcuta (UFPS), institución educativa que ha sido nuestra trinchera de pensamiento, desde allí con sus docentes y estudiantes hemos abierto los caminos que nos permitieron no solo avanzar en este proyecto investigativo, sino también en nuestro proyecto de vida y nuestra riqueza profesional.

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
Introducción	21
1. Descripción del proyecto	24
1.1 Planteamiento Del Problema	24
1.2 Objetivos de la investigación	27
1.2.1 Objetivo General	27
1.2.2 Objetivos Especificos	27
1.3 Justificación	27
1.3.1 A nivel de la Revisoría Fiscal	27
1.3.2 A nivel del programa de Contaduría Pública.	27
1.3.3 A nivel personal.	28
1.4 Limitaciones	28
1.4.1 De tipo Académico.	28
1.4.2 De tipo técnico.	29
1.5 Alcances	29
2. Marco Teórico	31
2.1 Antecedentes de la investigación	31
2.1.1 A nivel de la UFPS de Cúcuta.	31
2.1.2 A nivel de Colombia.	32
2.1.3 A nivel internacional.	33
2.2 Bases teóricas	34

2.2.1 Teoría del Control.	34
2.2.2 Teoría del Valor.	36
2.2.3 Responsabilidad Social Empresarial.	37
2.2.4 Teoría de Confianza.	37
2.2.5 Teoría de la Transparencia.	38
2.2.6 Teoría de Legalidad.	38
2.3 Bases legales	39
2.3.1 Bases Legales Generales.	39
2.3.2 Bases Legales Específicas.	40
2.4 Constructos	41
2.5 Categorías de investigación	41
3. Metodología	42
3.1 Tipo de investigación	42
3.1.1 Enfoque Cualitativo.	42
3.1.2 Método Investigación Social.	42
3.1.3 Técnicas.	42
3.2 Informantes	43
3.2.1 Revisores Fiscales	43
3.2.2 Docentes de Revisoría Fiscal	44
3.3 Casos	45
3.4 Instrumentos	46
3.4.1 Hojas de síntesis.	46
3.4.2 Fichas bibliográficas.	46

3.4.3	Fichas de análisis de contenido.	46
3.4.4	Entrevista Estructurada.	47
3.5	Técnicas de recolección de datos	47
3.5.1	Fuentes Primarias.	47
3.5.2	Fuentes Secundarias.	48
3.6	Técnicas de análisis de la información	48
3.6.1	Análisis Documental.	48
3.6.2	Análisis Opinatico.	49
4.	Fases del desarrollo historico de la Revisoria Fiscal en Colombia	51
4.1	Aspectos preliminares sobre las escuelas de pensamiento	52
4.1.1	Escuela latina	52
4.1.2	Escuela Anglosajona	54
4.2	Tres etapas de la Revisoría Fiscal en Colombia	57
4.2.1	La Revisoría Fiscal antes de 1931	58
4.2.2	La Revisoría Fiscal en Colombia entre 1931 y 1971	65
4.2.3	La Revisoría Fiscal desde 1971 hasta nuestros días	70
5.	Principales desarrollos normativo y tecnicos de la Revisoria Fiscal	83
5.1	Principales Desarrollos Normativos Sobre La Revisoría Fiscal	83
5.1.1	Normas existentes en Colombia al respecto de la Revisoría Fiscal	84
5.1.2	Disposiciones normativas de cada aspecto	96
5.2	Principales desarrollos técnicos de la Revisoría Fiscal	130
5.2.1	Técnica Interventoría de Cuentas	130
5.2.2	Técnica de auditoria	135

6. Afectacion de la escuela latina y la escuela anglosajona en el ejercicio profesional de la Revisoria Fiscal	151
6.1 Afectación en el concepto de la Revisoría Fiscal	152
6.1.1 Hallazgos de la investigación	153
6.1.2 Análisis de la afectación de las escuelas	162
6.2 Afectación en el conocimiento sobre las escuelas de pensamiento por parte de los Revisores Fiscales	168
6.2.1 Hallazgos de la investigación	168
6.2.2 Análisis de la afectación de las escuelas	175
6.3 Afectación en la Importancia dada a las escuelas de pensamiento por parte de los Revisores Fiscales	179
6.3.1 Hallazgos de la investigación	179
6.3.2 Análisis de la afectación de las escuelas	186
6.4 Afectación en la observancia normativa de los Revisores Fiscales	190
6.4.1 Hallazgos de la investigación	190
6.4.2 Análisis de la Afectación de las escuelas	198
6.5 Afectación en el cumplimiento de las funciones de la Revisoría Fiscal	205
6.5.1 Hallazgos de la investigación	205
6.5.2 Análisis de la Afectación de las escuelas	210
6.6 Afectación en concepción técnica de la Revisoría Fiscal	213
6.6.1 Hallazgos de la investigación	213
6.6.2 Análisis de la afectación de las escuelas	221
6.7 Afectación en la técnica empleada por los Revisores Fiscales	226

6.7.1	Hallazgos de los entrevistados	226
6.7.2	Análisis de la afectación de las escuelas	229
6.8	Afectación en los procesos formativos de la Revisoría Fiscal	232
6.8.1	Hallazgos de los entrevistados	232
6.8.2	Análisis de la afectación de las escuelas	235
6.9	Afectación en los procedimientos empleados por los Revisores Fiscales	239
6.9.1	Hallazgos de la investigación	239
6.9.2	Análisis de la Afectación de las escuelas	245
6.10	Afectación en las evidencias y pruebas empleadas por los Revisores Fiscales	250
6.10.1	Hallazgos de la investigación	250
6.10.2	Análisis de la Afectación de las escuelas	255
6.11	Afectación en los informes presentados por los Revisores Fiscales	258
6.11.1	Hallazgos de los entrevistados	258
6.11.2	Análisis de la afectación de las escuelas	262
6.12	Afectación en la percepción existente de la Revisoría Fiscal	268
6.12.1	Hallazgos de la investigación	268
6.12.2	Análisis de la afectación de las escuelas	274
7.	Prospectiva de la incidencia de las escuelas de pensamiento en el marco de la Convergencia a estándares internacionales de aseguramiento de la información	278
7.1	Acercamiento a los estándares internacionales de Aseguramiento de la información	278
7.1.1	Código de Ética para profesionales	279
7.1.2	Normas Internacionales de Control de Calidad	290

7.1.3	Normas internacionales de auditoria	295
7.1.4	Normas internacionales de trabajos de revisión	333
7.1.5	Normas internacionales de trabajos para atestiguar	338
7.1.6	Normas internacionales de servicios relacionados	344
7.2	Prospectiva de la Revisoría Fiscal frente a la implementación de las normas de aseguramiento de la información	347
7.2.1	Hallazgos de los entrevistados	347
7.2.2	Prospectiva de la afectación de las escuelas	354
7.3	Prospectiva de la Revisoría Fiscal frente a la aplicación de normas internacionales de auditoria	358
7.3.1	Hallazgos de la investigación	358
7.3.2	Prospectiva de la afectación de las escuelas	364
7.4	Prospectiva de la Revisoría Fiscal frente a la aplicación de normas internacionales de trabajos para atestiguar (ISAE por sus siglas en ingles)	370
7.4.1	Hallazgos de la investigación	370
7.4.2	Prospectiva de la afectación de las escuelas	376
7.5	Prospectiva del proceso formativo de la Revisoría Fiscal frente a la Implementación de las normas de aseguramiento de la información	379
7.5.1	Hallazgos de la investigación	379
7.5.2	Prospectiva de la afectación de las escuelas	383
	Conclusiones	385
	Recomendaciones	389
	Bibliografía	391

