

**ARTICULO OPCIÓN DE GRADO
ESPECIALIZACIÓN DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

LA PLANEACION ESTRATEGICA EN LA REVISORIA FISCAL

DIANA MARCELA HENAO BERNAL

TUTOR:

FEDERICO ORJUELA MORENO



**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
ESPECIALIZACIÓN EN FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
FACULTAD DE
BOGOTÁ, D.C.,
2017**

Contenido

Contenido

RESUMEN	3
JUSTIFICACIÓN	6
INTRODUCCIÓN	7
Metodología.....	8
ESTRUCTURA INVESTIGATIVA	10
Unidad I	10
DE LA PLANEACION ESTRATEGICA Y EL REVISOR FISCAL	10
UNIDAD II.....	12
MECANISMOS DE EVALUACION ACTUALES, COMO SE EVALUA LA PLANEACION, LA REVISORA Y QUE CONTROLES EXISTEN.....	12
UNIDAD III	13
Plan de mejora.....	13
DISCUSIÓN	15
APORTE	17
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	18
BIBLIOGRAFIA	19

RESUMEN

En el contexto del ensayo que se presenta, es muy importante iniciar con una breve reflexión sobre la intervención de la revisoría fiscal en el proceso de la planeación estratégica de las compañías, a continuación, se expone la razón, la importancia y justificación del por qué se debe realizar una planeación, como primera etapa de su trabajo y fijación del norte que ha de seguir en la ejecución de una R.F., enmarcada en el concepto de integralidad de su desarrollo profesional.

Palabras claves:, planeación, Revisoría Fiscal, papel de trabajo, integral, evidencia, válida y suficiente.

Abstract

In the test environment is presented to the community of Public Accountants, starts with a reflection about the current state of the statutory audit – R.F., then explained the reason, the importance and justification of why you should prepare a planning, as a first stage of its work and fixing the north to be followed in the execution of a R.F., framed by the concept of integrity of their professional.

Keywords:, planning, Fiscal Auditor, Statutory Auditor, working paper, integral, evidence, valid and sufficient.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En las empresas, existe la carencia de un modelo de planeación estrategia que contribuya en el fortalecimiento de la revisoría fiscal respecto a las debilidades en los controles, análisis de información, planes de mejora, mediciones e indicadores. Falta fortalecimiento de cuatro faces bien definidas: formulación de objetivos organizacionales; análisis de las fortalezas y limitaciones de la empresa; análisis del entorno y formulación de alternativas estratégicas.

Pregunta Del Problema

¿Con la participación de la planeación estratégica en la revisoría fiscal se construirá una compañía con controles eficientes tendientes a garantizar la sostenibilidad no sólo en materia económica y financiera sino con su entorno?

Objetivo General

Conocer las metodologías de planeación para desarrollar e implementar un plan estratégico integrando la administración y la revisoría fiscal, con el fin de crear la herramienta principal en la dirección y en la toma de decisiones de la compañía, minimizando los riesgos asociados a los procesos de control, evaluación y seguimiento.

Objetivos Específicos

- Evaluar el impacto de la participación del revisor fiscal en la planeación estratégica de una compañía.
- Determinar los riesgos y controles de los objetivos a corto, mediano y largo plazo.
- Diseñar un plan de auditoría para el proceso de planeación estratégica.

Hipótesis afirmativa

El éxito de la revisoría fiscal se basa en la planeación estratégica en los diferentes niveles organizacionales y en el fortalecimiento de los procesos administrativos y de control.

JUSTIFICACIÓN

Esta investigación tiene como finalidad, evaluar la importancia que tiene la planeación estratégica en la revisoría fiscal, al convertirse la planeación estratégica en la carta principal de navegación de todas las compañías, la revisoría fiscal también se convierte en un actor principal que contribuye a validar y orientar que los objetivos planteados se estén ejecutando y cumpliendo de una forma correcta y exitosa.

El estudio que se pretende realizar en la Empresas debe servir como herramienta interna a nivel competitivo que fundamentará su plan estratégico en temas y conceptos de vanguardia que le permitan generar ventajas competitivas diferenciadoras.

La planeación estratégica se ha convertido en la mejor manera de sacar adelante las metas y visión de las empresas. Este debe enfocarse hacia las nuevas tendencias, buscando la mejor forma de realizar actividades que nos conlleven a alcanzar las metas y a conocer sobre las necesidades y expectativas de los clientes. Para ello es necesario realizar en primera instancia una investigación y análisis exhaustivo sobre los procesos, servicios y productos de la empresa para conocer con claridad las expectativas y necesidades de los clientes, así como la percepción que tienen estos de la empresa.

INTRODUCCIÓN

Este ensayo, presenta la importancia que tienen el Revisor fiscal dentro de la planeación estratégica, teniendo en cuenta que la Revisoría fiscal es considerada como un órgano de fiscalización que se encuentra bajo la dirección y responsabilidad solo del Contador Público.

Muchas son las percepciones acerca de la participación de la revisoría fiscal en el plan estratégico, desde la concepción de ser los policías de las compañías hasta la de no atribuirles ninguna intervención durante la ejecución del proceso. En materia de planeación estratégica existen varios campos en los que la revisoría fiscal puede trabajar conjuntamente con la administración en la elaboración, revisión y seguimiento de su adecuada ejecución.

Este trabajo tiene como propósito diseñar un modelo de planeación estratégica que permita involucrar la Revisoría Fiscal y su importancia dentro de la Organización, esto nos generara cambios a nivel de ambiente corporativo, en el cual se desenvuelva para conseguir sostenibilidad y desarrollo.

Metodología

La investigación se realiza en la fuente secundaria relacionada con (documentos, normatividad)

En el proceso de investigación se realizaron los siguientes plazos:

Etapa 1: Estudio documental y bibliográfico

Etapa 2: Recolección de la información.

Etapa 3: Analisis de la información.

Etapa 4: Entrega primer avance

Etapa 5: Entrega segundo avance

Etapa 6: Correcciones y ajustes

Etapa 7: Sustentación del ensayo

ESTRUCTURA INVESTIGATIVA

Unidad I

DE LA PLANEACION ESTRATEGICA Y EL REVISOR FISCAL

La planeación estratégica es un proceso sistemático de desarrollo e implementación de planes para alcanzar propósitos u objetivos, partiendo desde la concepción de que la planeación nos permite identificar oportunidades de mejoramiento en la operación de la empresa, así como en el campo organizacional sirve para formular y ejecutar las estrategias de la organización con la finalidad de insertarla, según su misión en el contexto en que se encuentre.

Para (Drucker, 1973) Quien fue considerado el mayor filosofo de la administración del siglo XX , “La planeación estratégica es el proceso continuo basado en el conocimiento más amplio posible del futuro, considerando que se emplea para tomar decisiones en el presente, las cuales implican riesgos futuros en razón de los resultados esperados”

Ahora si analizamos este concepto escrito por Peter Drucker, la planeación estratégica en las empresas es un proceso que nos permite declara la Visión, Misión y los valores de la empresa, en donde estamos y hasta donde queremos llegar, se pretende analizar su situación externa e interna, establecer objetivos a corto y largo plazo y se formulan estrategias que permitan alcanzar dichos objetivos.

Ahora analicemos que es la Estrategia: es el curso de acción que la organización elige, a partir de la premisa de que, una posición futura diferente le proporcionará ganancias y ventaja en relación con su situación actual.

Así mismo la Estrategia es al mismo tiempo una ciencia y un arte es reflexión y acción o bien es pensar para actuar.

Se entiende como el modo o plan de acción para asignar recursos escasos, con fin de obtener una ventaja competitiva y lograr un objetivo con un nivel de riesgo aceptable.

Todo en conjunto se reconoce como planeación estratégica, y sus beneficios son direccionar o encaminar la empresa en la búsqueda de sus objetivos y metas, que permitan facilitar el control, minimizar los riesgos y visualizar los cambios. Pero para lograr que todo funcione es muy importante la participación de la Revisoría Fiscal (R.F) que se define como un órgano de fiscalización que, en interés de la comunidad, bajo la dirección y responsabilidad del R.F y con sujeción a las normas de auditoria generalmente aceptadas le corresponde dictaminar los Estados Financieros y revisar y evaluar sistemáticamente los componentes y elementos que integran el Control Interno, en forma oportuna e independiente en los términos que le señala la ley, los estatutos y pronunciamientos profesionales.

De conformidad con el Art. 207 del Código de comercio, la R.F tiene como objetivos: el examen de la información financiera del ente a fin de expresar una opinión profesional independiente sobre los estados financiero.

Por lo anterior considero que el R.F juega un papel muy importante dentro del Planeación Estratégica ya que, al brindar una seguridad razonable sobre los estados financieros, por ende es el aliado natural de cara a lograr que se cumplan los objetivos plasmados en la planeación estratégica, para ello es muy importante identificar los riesgos asociados a los objetivos y establecer controles que los minimicen, el R.F debe reflejar mediante su trabajo el resultado de la gestión de la administración.

UNIDAD II

MECANISMOS DE EVALUACION ACTUALES, COMO SE EVALUA LA PLANEACION, LA REVISORA Y QUE CONTROLES EXISTEN

Con esto llegamos a que, la planeación consiste en decidir con antelación todos y cada uno de los procedimientos a emplear en la Revisoría Fiscal, la extensión y la oportunidad que se dará a las pruebas, los recursos a emplear y los papeles de trabajo necesarios para dejar constancia de la opinión a emitir en los Estados Financieros.

No efectuar una adecuada planeación en el ejercicio de la Revisoría Fiscal conlleva una violación a lo contemplado en la Ley 43 de 1993, art. 7, numeral 2, literal (a) que establece:

“El Trabajo debe ser técnicamente planeado (...)”, de igual forma, en el literal (c) específica que del trabajo: “debe obtenerse evidencia válida y suficiente (...)”; esto quiere decir, que el profesional debe emplear en su ejercicio profesional una adecuada planeación para obtener seguridad razonable en los Estados Financieros. Es importante analizar el porcentaje de profesionales que actualmente se desempeñan como R.F, que realizan una adecuada planeación de su trabajo de auditoría a desarrollar dentro de las organizaciones, es por ello que hoy en día vemos tantos casos de corrupción donde están involucrados muchos profesionales y donde argumentan no conocer en el desarrollo de las operaciones de la organización.

Lo anterior, resalta la importancia de la planeación desde el punto de vista formal, de igual forma, se debe entender que ésta obedece también a una metodología de trabajo que, si bien es cierto, no lo contempla ninguna norma, pero en una relación lógica y organizada se debe tener en cuenta para alcanzar los fines que se plantean.

En esta consideración, se debe entender que en todo trabajo y no solamente de revisoría, auditoría o de cualquier actividad profesional, se deben mantener tres etapas que están definidas

claramente y que se detallan en todo proceso de administración de una labor: primero se planea, segundo se desarrolla dicha labor planeada, y por último, se presenta un informe de lo realizado.

En el entendido de lo expuesto, se debe entender que la revisoría fiscal es una labor profesional que debe ser adecuadamente planeada a fin de lograr los objetivos que se persiguen en el desarrollo de su función. Por lo tanto, no escapa a la función de organización del trabajo, donde se debe primero efectuar una planeación eficiente si quiere lograr un óptimo desarrollo que lo conduzca a presentar un informe que responda a las necesidades del cliente que le ha encomendado el servicio. Con esto llegamos a precisar que la importancia no solamente viene de fuentes formales sino que también nace de la función natural que demanda un trabajo debidamente organizado, y es por esto que se puede concluir que la planeación en la Revisoría Fiscal es una función absolutamente necesaria que debe ser desarrollada con extremo cuidado por todo aquel Contador Público que quiera obtener evidencia válida y suficiente para sustentar un informe sobre la razonabilidad del ente que está revisando.

El Revisor Fiscal es un órgano de control y como tal, en sus funciones y/o responsabilidades está la de informar a los entes estatales de vigilancia cualquier irregularidad o hecho anormal, para que el empresario tome conciencia y se ajuste al cumplimiento legal y estatutario por el cual se rige la actividad de la entidad revisada. Es por esto, que se puede afirmar que una buena planeación conlleva un ejercicio profesional adecuado que evita cualquier desviación de los procesos administrativos, operativos, comerciales y de otra índole.

UNIDAD III

Plan de mejora

Es muy importante precisar que la ejecución y los resultados de la planeación estratégica no es responsabilidad del auditor o R.F sino de la administración. No obstante, la comunión con

arreglo a los términos de independencia y calidad, entre el R.F, la administración y los accionistas, es entonces una pieza fundamental en la planeación estratégica de las empresas, pues con ello se constituye conjuntamente una compañía con controles robustos tendientes a garantizar sostenibilidad no solo en materia económica y financiera sino en ecosistema.

En tal sentido, cuando más conozca el R.F temas de planeación, seguramente el resultado será mucho más técnico, pero sobre todo acompañará a la administración en el logro de sus objetivos, por su parte la administración debe considerar al R.F más como un aliado que como un policía, de esta manera se construirá conjuntamente mejoras y más transparentes resultados para los accionistas como para Stakeholders.

Debemos trabajar día a día en eliminar las barreras para aplicar las estrategias.

Menos del 10% de las organizaciones cumplen su estrategia y las barreras para el cumplimiento de sus objetivos son:

Barrera Vision: Solo el 5% del personal entiende la estrategia

Barrera Gente: Solo el 25% de los Gerentes tienen iniciativa ligadas a la estrategia

Barrera Gerencial: el 85% de los equipos Gerenciales invierten menos de 1 hora en su estrategia.

Barrera Recursos; El 60% de las organizaciones no ligan el presupuesto a la estrategia

Lo anterior hace que no las empresas no puedan cumplir con sus objetivos, las estrategias son planteamientos que nos sirven para cumplir la misión, acompañada de objetivos estratégicos que son los pasos para cumplir la estrategia y siempre son a largo plazo.

El Ing. Julio Barreto con Maestría en Administración de empresas y Esp en Comercialización Estratégica, habla de los beneficios de las organizaciones que utilizan conceptos de planeación estratégica, son mas rentables y exitosas que aquellas que no lo usan.

Afirma que generalmente las empresas que tienen altos rendimientos reflejan una orientación más estratégica y enfoque a largo plazo.

DISCUSIÓN

A diario nos encontramos con comentarios relacionados acerca de las funciones del R.F dentro de la organización, pues muchos colegas ven la auditoria ligada únicamente a la parte impositiva, pero lo que no analizamos es que la R.F es un conjunto de funciones plasmadas en el Art. 207 de C.C donde al analizar cada una, nos podemos dar cuenta que la responsabilidad es tan grande, que no nos podemos limitar únicamente a la parte impositiva.

El tema de la Planeación estratégica es un campo tan amplio que aunque los resultados no son responsabilidad del R.F, es necesario que conozcamos y podamos ejercer un proceso de auditoria con el fin de determinar si los controles establecidos son los necesarios para la consecución de los objetivos organizacionales o si al contrario, al ejercer nuestra auditoria encontramos evidencia de fallas en los procesos de control de la organización y podemos recomendar planes de mejora que le permitan a la organización, ver al R.F como un aliado estratégico.

La NIA 300 nos habla de la planificación de la auditoria,

“La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, entre otros los siguientes: (Ref: Apartados A1-A3)

Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.

Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.

Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.

Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.

Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.

Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos”.

Se hace evidente que nosotros como auditores debemos planear nuestra auditoria, entonces, si no desarrollamos nuestro plan de trabajo. ¿Cómo podemos auditar los estados financieros de una compañía? desde la simple lógica debemos empezar por la planeación de nuestro plan de trabajo.

Es importante también que nosotros como R.F nos involucremos en planes de mejora organizacionales, muchas compañías hoy en día cuentan con servicios de revisoría fiscal pero no tienen diseñado un modelo de planeación estratégica, esto en pocas palabras significa que no tienen objetivos institucionales ni a corto ni a largo plazo, no se sabe cuál es el horizonte de la compañía, ni a dónde quiere llegar.

Actualmente por sus operaciones anuales las empresas requieren R.F, pero no se tiene un diseño de planeación estratégica, esto sin duda nos hace menos competitivos ante otras empresas, ya que la sola innovación en sus procesos puede ser pieza fundamental y ante la vista de nuestros clientes, fácilmente pueden identificar las falencias en nuestros procesos administrativos.

APORTE

Mi aporte con este trabajo es involucrar a las empresas en el concepto de negocio por medio del cual se pueden maximizar los recursos y superar a la competencia, de acuerdo a lo que dice Porter, si no se cuenta con un plan perfectamente elaborado, no se puede sobrevivir en el mundo de los negocios de ninguna forma; lo que hace que el desarrollo de una estrategia no solamente sea una visión estratégica de negocio, sino una oportunidad de mejora constante.

En los negocios como todo existen amenazas de todo tipo, que están latentes día a día, por ello es muy importante que todas las empresas puedan diseñar su planeación estratégica, que le permita minimizar los riesgos tan altos a los que nos enfrentamos.

Como R.F. debemos recomendar a la administración de la empresa, un diseño de planeación estratégica que permita claridad de la visión estratégica de la organización. Diseñar un enfoque dirigido, mediante objetivos a largo plazo, a lo que tendrá importancia estratégica para la organización en un futuro.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En la ejecución de este ensayo, se resaltó la importancia de la planeación estratégica, siendo este factor clave y primordial para la ejecución de cualquier proceso, actividad, labor o profesión, para el cumplimiento de metas y alcance de objetivos. Es de recordar, que, si se elabora un plan de trabajo, debe ir a la par con la acción, ya que de las acciones dependerán los resultados y, por lo tanto, la consecución de los objetivos.

La Revisoría Fiscal no es ajeno a esta etapa, pues demanda una labor integral y muy importante, debemos conocer la misión, visión y objetivos institucionales de la empresa que vamos auditar, pues nos llena de conocimientos muy importantes para poder planear y desarrollar nuestro trabajo de auditoria.

Nosotros como auditores debemos ser asesores en la consecución de los objetivos institucionales de las organizaciones y siempre debemos tener claro el horizonte de nuestros clientes, depende de nuestras buenas acciones y nuestra ética profesional que los objetivos planeados se cumplan.

“Stephen Covey nos dice en sus 7 hábitos; las ideas nacen dos veces, cuando las pensamos y cuando las hacemos así es la visión es lo primero que se piensa y lo último que se consigue en el plan estratégico.

BIBLIOGRAFIA

Ley 43 de 1990

Norma internacional de auditoria (NIA-300)

Junta Central de Contadores. [Página Web en Línea]. Disponible:

www.jcccconta.gov.co/seccionales/sancionados.php

Blanco Luna, Y. Manual de Auditoría y de Revisoría Fiscal. Colombia: Editora Roesga.

Bermúdez Gómez, B. (2003). Evidencia en Auditoría - Cuaderno de Contabilidad No. 18. ISSN:

0123-1472 Colombia: CEJA.

Bermúdez Gómez, B. (2000). Esbozo de la Auditoría Estatutaria y el Control Interno en las

Organizaciones Privadas – Cuaderno de Contabilidad No. 7. ISSN: 0123-1472. Colombia:

Fundación Cultural Javeriana de Artes Gráficas.

Enciclopedia de la Auditoría. ISBN: 84-494-0693-5. España: Océano Grupo Editorial S.A. /

Centrum.

Whittington O., Ray. (2003). Auditoría un Enfoque Integral. ISBN: 0-256-16779-6. Colombia:

Mc Graw Hill (p. 91-92).

González Rivera, C. (2011) Funciones y Responsabilidad del Revisor Fiscal. Junta Central de

Contadores. [Página Web en Línea]. Disponible: www.jcccconta.gov.co.

