

**JOSÉ DAGOBERTO PINILLA FORERO
JORGE ENRIQUE CHAVARRO CADENA**

LA REVISORÍA FISCAL

**UN MODELO DE FISCALIZACIÓN
INTEGRAL PERMANENTE
CON ENFOQUE DE METACONTROL
ORGANIZACIONAL**



ÍNDICE

CAPÍTULO 1

ESCUELAS DE CONTROL ORGANIZACIONAL 1

1.1. ESCUELA LATINA 1

1.1.1. El control en las relaciones de vasallaje..... 2

1.1.2. El control en el surgimiento del estado nación 4

1.2. ESCUELA ANGLOSAJONA..... 6

1.2.1. El Modelo Clásico..... 6

1.2.2. El Modelo Neoclásico..... 8

1.2.3. Prospectiva del enfoque anglosajón 9

CAPÍTULO 2

RAÍCES HISTÓRICAS DE LA REVISORÍA FISCAL 13

2.1 COMISARIO 13

2.2 CONSEJO DE VIGILANCIA..... 18

2.2.1 Atribuciones y deberes 18

2.3 SINDICO..... 19

2.4 INSPECTOR DE CUENTAS..... 20

2.5 CENSOR JURADO DE CUENTAS 21

2.6 INTERVENTORIA DE CUENTAS..... 22

2.7 AUDITORES..... 26

CAPÍTULO 3

MARCO CONCEPTUAL DE LA REVISORÍA FISCAL.....	29
3.1 Control integral.	30
3.2 Control preventivo.	32
3.3 Control permanente.	34
3.4 Control independiente.	36

CAPÍTULO 4

MODELO DE CONTROL INTEGRAL PARA EL EJERCICIO DE LA REVISORÍA FISCAL	41
--	-----------

4.1. ENTRADA

Conocimiento analítico de la organización en los aspectos básicos para rendir informes de Revisoría fiscal.43

4.1.1. ENTORNO: Nacional e internacional.....43

4.1.1.1. Relaciones de la empresa con el medio externo.....43

4.1.1.2. Globalización46

1.) La globalización económica en un entorno de globalizaciones47

A.) Concepto y variante de globalización.....48

B.) La globalización económica: concepto e historia55

2.) Efectos de la globalización económica realmente existente70

A.) Introducción a la evaluación de los efectos de la GERE71

B.) Efectos según los análisis parciales74

C.) Efectos de la globalización de relaciones y aspectos concretos75

3.) Efectos de la GERE sobre aspectos concretos84

A.) Efectos de la GERE en la relación salarial84

B.) Efectos de la GERE en la pobreza y la desigualdad87

4.) Reflexión sobre los efectos según los análisis parciales.....96

A.) Los efectos según los análisis sistémicos97

5.) Efectos sobre el conjunto de la economía mundial	98
6.) Efectos sobre los espacios dentro de la economía mundial	102
A) Consideraciones previas al análisis de las economías particulares	102
B) Determinantes del impacto en las economías particulares	105
C) El caso del Estado de Bienestar, un ejemplo significativo	107
7.) Reflexión sobre los efectos según el análisis sistémico	110
8.) Conclusiones	110
4.1.1.3. Economía	114
1.) Dimensión ecológica de la existencia social	114
A.) Los entornos sistémicos prioritarios y la dimensión ecológica de la existencia	117
2.) Leyes fisicoquímicas	118
3.) Ecosistemas	124
4.) Servicios proporcionados por los ecosistemas.	126
5.) Bienestar, crecimiento y desarrollo.....	128
A.) Los problemas ambientales de nuestro tiempo.....	132
6.) Emergencia y toma de conciencia de los problemas ambientales.....	132
A.) Emergencia de la Problemática ambiental	133
B.) Proceso histórico de toma de conciencia del medio ambiente	137
7.) Temas cruciales del mundo actual	141
A.) Panorámica de los principales problemas ambientales	141
B.) Planteamientos y riesgos inherentes a la evaluación de los problemas ambientales: de la alimentación al cambio climático.	145
C.) Las enseñanzas de la alimentación en el mundo.	147
D.) Las enseñanzas del cambio climático	150
4.1.1.4 Tecnologías de la información y la comunicación (TIC).....	158
1.) Introducción	158
2.) La tecnología y su evolución	161
A.) Continuidad y cambio en la evolución tecnológica	161

3.) Las TIC y su génesis	170
A.) Rasgos de las TIC	173
B.) Revolución en el núcleo de la información y la comunicación	179
4.) Internet	183
5.) Sociedad del conocimiento.....	187
4.1.2 Proceso Administrativo	189
4.1.2.1 Planeación	189
1.) Objetivo:	189
2.) Competencias:	190
A.) Planes estratégicos.....	191
B.) Planes operacionales.....	191
C.) Planes específicos	191
D.) Planes direccionales	191
3.) Proceso de planeación	191
4.) Objetivos de la planeación	192
A.) Utilidades	193
B.) Crecimiento	194
5.) La planeación y los proyectos	194
6.) Administración por objetivos – APO	195
7.) Planeación estratégica	198
8.) Prospectiva.....	202
A.) Los propósitos más importantes de la prospectiva	204
B.) La prospectiva como elemento clave de la planeación	205
9.) Administracion Proactiva	206
4.1. 2. 2 Oroganización.....	207
1.) Objetivo:	207
2.) Generalidades	207
A.) Proceso de organizar	207
B.) Estructura organizacional	209

C.) Organización formal	210
D.) Organización informal	210
3.) Criterios inherentes a la estructura organizativa	210
A.) Relaciones en la organización	211
B.) Organización Línea – Staff	211
C.) Los diez Mandamientos de la Buena Organización “AMA” (American Management Association)	212
4.) Clima organizacional	213
5.) Comunicacion asertiva	216
A.) Asertividad	217
B.) El yo auto afirmativo	217
C.) Información	218
D.) Comprender en vez de juzgar	218
E.) ¡Comprender en vez de juzgar!.....	218
F.) Decir lo que se quiere	219
G.) Saber escuchar	219
6.) Benchmarking.....	221
7.) Outsourcing	224
8.) Reingenieria	226
4.1.2.3 Dirección.....	228
1. Objetivo	228
2. Competencias.....	228
3. Generalidades	228
A.) Motivación	229
B.) Autoridad	232
C.) Especies de autoridad	232
4. Liderazgo	234
5.) Toma de decisiones	235
6.) Negociacion de conflictos	237
A.) El Conflicto	237
7.) Teoria Z	238
8.) Empowerment	239

4.1.2.4 control	240
1.) Indicadores de gestión	242
4.1.3 Sistema de Control Interno - COSO II	244
4.1.3.1. Visión Ejecutiva	244
1.) Ambiente interno.	244
2.) Establecimiento de objetivos.	245
3.) Identificación de eventos.	245
4.) Evaluación de riesgos.	245
5.) Respuesta al riesgo.	246
6.) Actividades de control.	246
7.) Información y comunicación.	246
8.) Monitoreo permanente.	247
4.1.3.2. Visión Amplia	247
1.) Ambiente de control	247
A.) Integridad y valores éticos.	247
B.) Incentivos y tentaciones.	249
C.) Proporcionando y comunicando orientación moral.	250
D.) Compromisos para la competencia.	251
E.) Consejo de directores/ Comité de Auditoría.	252
F.) Filosofía y estilo de operación de la administración.	253
G.) Asignación de autoridad y responsabilidad.	254
H.) Políticas y prácticas sobre recursos humanos.	256
I.) Diferencias e implicaciones.	257
2.) Identificación de riesgos	258
A.) Integridad y valores éticos.....	259
B.) Compromiso por la competencia	259
C.) Consejo de directores/ Comité de auditoría	259
D.) Filosofía y estilo de operación de la administración.....	260
E.) Estructura organizacional	260
F.) Valoración de autoridad y responsabilidad	260
G.) Políticas y prácticas de recursos humanos.....	261

3.) Valoracion de riesgos	261
A.) Objetivos	262
B.) Categorías de objetivos	263
C.) Objetivos de cumplimiento.	265
D.) Cobertura de objetivos	265
E.) Vinculación.	267
F.) Consecución de los objetivos.	268
4.) Analisis de riesgos	269
A.) Identificación de riesgos.....	269
B.) Nivel de la entidad.....	270
C.) Nivel de actividad.....	272
D.) Análisis de riesgos	273
5.) Manejo del cambio	275
A.) Circunstancias que demandan atención especial.....	276
B.) Mecanismos	278
C.) Mirada progresista	278
6.) Aplicación a entidades pequeñas y medianas	279
7.) Evaluacion.....	280
A.) Objetivos globales de la entidad.	280
B.) Objetivos a nivel de la actividad.....	281
C.) Riesgos	281
D.) Manejo del cambio	282
8.) Actividades de control	282
A.) Tipos de actividades de control.	283
B.) Políticas y procedimientos.....	285
9.) Integracion con la valoracion de riesgos	286
A.) Control sobre los sistemas de información.	286
B.) Controles generales	287
C.) Controles a las operaciones del centro de datos.	287
D.) Controles al software del sistema.	288
E.) Controles de seguridad de acceso.	288
F.) Controles de desarrollo y mantenimiento de aplicaciones del sistema.	289

G.) Controles de aplicación	289
H.) Relaciones entre controles generales y de aplicación	290
I.) Desarrollo de resultados	291
10. Especifico para la entidad	292
11. Aplicación a entidades pequeñas y medianas	293
12. Evaluacion	294
13. Informacion y comunicaci3n	294
A.) Informacion	295
B.) Comunicacion	300
C.) Aplicacion a entidades peque1as y medianas	305
D.) Evaluacion	305
14. Monitoreo permanente	307
4.1.4 Sistema de control interno inform3tico - COBIT	308
4.1.4.1 Resumen Ejecutivo	308
4.1.4.2 Antecedentes	313
1.) Desarrollo del Producto COBIT	313
2.) Defini3n del producto COBIT	314
3.) Evoluci3n del producto COBIT	315
4.) El Marco Referencial de COBIT	316
A.) Estableciendo la Escena	316
B.) El ambiente de negocios: competencia, cambio & costos	318
C.) Respuesta a las necesidades	318
D.) Audiencia: administraci3n, usuarios & auditores	320
E.) Orientaci3n a objetivos de negocio	320
5.) Defini3ones	321
4.1.5 Area contable.	321
4.1 6 Area de impuestos.	321
4.1.7 Area de medioambiente.	321
4.1.8 Area de Balance social.	321

4.2. PROCESO	322
4.3. SALIDA	322
4.3.1. Informes relacionados con la periodicidad:	322
4.3.1.1. Informes finales.	322
4.3.1.2. Informes eventuales.	323
4.3.2. Informes relacionados con el contenido:.....	323
4.3.2.1. Dictámenes.	323
4.3.2.2 Certificaciones, recomendaciones, denuncias.	323
4.3.2.3 Informes administrativos.	323
1.) Informe de calidad del sistema de control interno. COSO II	324
2.) Informe de calidad del sistema de control informático. COBIT	324
3.) Informe de calidad de la gestión.	324
4.3.2.4 Informe de calidad del Balance social.	325

Apéndice 1

CONTROL DE GESTIÓN: UNA NUEVA VISIÓN	327
Diseño de un sistema	329
1.) ¿Por dónde empezar a controlar?.....	329
2.) Áreas Críticas de una Empresa.....	330
3.) Herramientas de Control	331
4.) Indicadores de gestión	333
A.) Cibernética	333

Apéndice 2

LA ESTRATEGIA Y EL GOBIERNO CORPORATIVO	337
1.) Los esquemas de propiedad	337
2.) La relación entre el gobierno corporativo y la estrategia.....	338
A.) LA EVOLUCIÓN DEL PENSAMIENTO ESTRATÉGICO A NIVEL CORPORATIVO	340

Apéndice 3

PROCESOS EMPRESARIALES	341
Categorías de procesos.....	341

Apéndice 4

LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA.....	345
¿Quiénes son los responsables de todo lo que ocurre a nuestro alrededor?	347
Definición de Responsabilidad Social.....	349
Características de la Responsabilidad Social.....	349
Grado de la Responsabilidad Social.....	350

Apéndice 5

CAPITAL SOCIAL	353
CIUDADANÍA	356
Valores	357
Valores morales	357
Cultura	357
Cultura Ciudadana	358
Cultura Cívica	358
Comportamiento Cívico	359
Participación Ciudadana	359
Asociatividad.....	359
Redes.....	359
¿QUE HA CAMBIADO EN LA ECONOMIA, LA INDUSTRIA Y LAS ORGANIZACIONES DEL SIGLO XXI?	360
LA ECONOMIA DIGITAL	361
Un nuevo bien: el bien digital.....	361
La exclusividad.	362
Rivalidad.	363
Transparencia.	363

LA INDUSTRIA EN REDES364

 Fronteras Industriales Difusas364

 Recomposición de las formas de intermediación365

 Tendencias e-business365

 Los metamercados365

 Comunidades virtuales de valor agregado – CVA.366

LAS ORGANIZACIONES DE LA ERA DIGITAL366

 Funciones y finanzas cruzadas.....367

 Los vínculos con los clientes y proveedores.....367

 La segmentación de los clientes368

 Escala global368

 Innovación368

 Trabajadores de nivel.....369

BIBLIOGRAFIA 1372

CAPÍTULO 5

**METODOLOGÍA DE TRABAJO
DE LA REVISORÍA FISCAL373**

5.1 PLANEACION.373

5.1.1. Definición de los objetivos de la Revisoría fiscal.373

 1.) Proceso Administrativo.375

 A.) Objetivo de la fiscalización al Proceso administrativo.375

 B.) Diseño de matrices de control por cada una de las fases del
 proceso administrativo:375

 C.) Análisis de los resultados de los procesos comparativos por
 cada una de las matrices de control correspondientes a las
 fases del proceso administrativo.376

 D.) Redacción de los borradores de las recomendaciones376

5.2 EJECUCION.....377

5.2.1. Organización del proceso de ejecución de
 la metodología de trabajo de la Revisoría fiscal.377

5.2.2. Desarrollo del proceso de fiscalización
 de las áreas básicas para efectos de Revisoría fiscal:.....377

5.2.3. Preparación de recomendaciones.377

5.3 INFORMES.....	377
5.4 SEGUIMIENTO	379

CAPÍTULO 6

MARCO REGULATORIO.....	381
6.1. ORIENTACIÓN PROFESIONAL – REVISORÍA FISCAL de junio 27 de 2008 C.T.C.P.	381
JUSTIFICACIÓN.	381
OBJETIVO.....	383
CONSIDERACIONES	384
Antecedentes de La Revisoría Fiscal.	385
1.) Control Latino	386
2.) Control Anglosajón	387
3.) Control de Fiscalización.....	388
INTERVENTORIA.....	390
Interventoría de Cuentas.	391
MODELO DE REVISORÍA FISCAL EXISTENTE.....	393
MARCO CONCEPTUAL DE LA REVISORIA FISCAL	393
Introducción	393
Estructura Del Marco	394
Definición	397
NATURALEZA.....	397
PRINCIPIOS.....	399
Permanencia.....	399
Integralidad	399
Oportunidad	400
Función Preventiva	400
Independencia y Objetividad	400
1.) Independencia	400
2.) Objetividad.....	401

Fe Pública	401
Actuación racional	402
Cobertura General	402
Cumplimiento De Las Normas De La Profesión Contable.....	403
ALGUNOS CRITERIOS DE LA CORTE CONSTITUCIONAL.....	403
ENTES ECONÓMICOS OBLIGADOS A TENER REVISOR FISCAL.....	406
Obligación de proveer el cargo.....	406
1.) De Carácter Comercial	406
2.) De Carácter Financiero.....	407
3.) De la Actividad de Salud.....	408
4.) De Carácter Cooperativo	408
5.) De Carácter Gubernamental.....	408
6.) De Carácter General.....	408
CALIDADES PARA SER ELEGIDO REVISOR FISCAL.....	409
DESIGNACIÓN DEL REVISOR FISCAL.....	410
Elección del Revisor fiscal.....	410
Inscripción del nombramiento del revisor fiscal.....	411
Formas de vinculación.....	413
Desvinculación del Revisor fiscal.....	414
Reelección del Revisor fiscal.....	417
subordinación del Revisor fiscal.....	417
Período y remuneración.....	417
AUXILIARES Y SUPLENTES DEL REVISOR FISCAL.....	418
Auxiliares del Revisor fiscal.....	418
Suplentes del Revisor fiscal.....	418
Inconveniencia del ejercicio concurrente del revisor fiscal principal y su suplente.....	419
SUBORDINACIÓN DEL REVISOR FISCAL.....	420
RÉGIMEN DE INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES EN EL EJERCICIO DE LA REVISORÍA FISCAL.....	420
Inhabilidades.....	421
Incompatibilidades.....	424

DERECHOS Y DEBERES DEL REVISOR FISCAL.	425
Derechos y Facultades.	425
Deberes	427
PROHIBICIONES EN EL EJERCICIO DE LA REVISORÍA FISCAL	428
FUNCIONES DE LOS REVISORES FISCALES.....	428
INFORMES DE LA REVISORIA FISCAL.	484
Exigencias legales de los Informes	485
CLASES DE INFORMES	486
Informes Finales	486
Informes parciales o interinos	486
Informes eventuales.....	486
DICTÁMENES.....	486
Estructura Del Dictamen.	487
Modalidades Del Dictamen.	488
Contenido y Alcance del dictamen	488
Modificación Del Dictamen Del Revisor fiscal.....	497
ATESTACIONES.	498
“Estructura De Las Atestaciones.....	498
INSTRUCCIONES.....	499
Estructura De Las Instrucciones.....	499
DENUNCIAS.	500
Estructura De Las Denuncias.	500
REPORTES.....	501
“Estructura De Los Reportes.	501
CONSERVACIÓN Y MANEJO DE LOS INFORMES	502
Publicidad y difusión de los informes	502
“Otra Información publicada conjuntamente con los informes.....	502
Utilización de los Informes para propósitos distintos.	502
“Archivo de Informes.....	503
RESPONSABILIDADES DEL REVISOR FISCAL.....	503
Concepto de Responsabilidad.....	503
Tipos de responsabilidad	504
Fuentes de la responsabilidad	506

Violación de derechos.....	507
Incumplimiento de Obligaciones	507
El Abuso de Derechos	508
Generación de Daño.....	508
Formas de Responsabilidad	509
Asignación de Responsabilidades	510
Extinción De La Responsabilidad	511
Clases de Responsabilidad	513
CONSIDERACIONES FINALES.....	518
6.2. ORIENTACIÓN PROFESIONAL EN LA PROPIEDAD HORIZONTAL de julio 1 de 2008 C.T.C.P.....	519
EJERCICIO DE LA REVISORÍA FISCAL.....	519
Nombramiento y remuneración.....	519
Período	519
Inhabilidades e Incompatibilidades	520
Funciones	520
Informes	520
Evidencia y Prueba	521
Responsabilidades.....	522
6.3. CIRCULAR EXTERNA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES No. 115-000011 de octubre 21 de 2008	523
Ámbito de Aplicación.....	523
Marco conceptual y normativo de la Revisoría fiscal.....	523
Funciones de la Revisoría Fiscal	524
Criterios para elección del Revisor Fiscal principal y suplente.	527
Criterios objetivos	528
Calidades Subjetivas	530
Nombramiento de auxiliares y otros expertos.....	532
Ejercicio del Revisor Fiscal Suplente.....	532
Efectos de la Inscripción en el Registro Mercantil.	533
Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	534
Normas Personales	534

Normas relativas a la ejecución del trabajo	536
Normas relativas a la rendición de informes	539
Elementos del Dictamen del Revisor Fiscal.....	540
MODELO ESTÁNDAR DE DICTAMEN	542
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.....	542
Párrafo de énfasis	
(Asuntos que no afectan la opinión del Revisor Fiscal)	544
Diferentes formas de opinión	
(Asuntos que sí afectan la opinión del Revisor Fiscal)	544
Estados Financieros del período	
anterior dictaminados por otro revisor fiscal	545
Estados Financieros del período anterior no dictaminados	545
Dictamen sobre estados financieros consolidados.....	545
Dictamen sobre estados financieros de propósito especial.....	546
Alcance de las funciones del Revisor Fiscal.....	547
Auditoría Financiera:.....	547
Auditoría de Cumplimiento:.....	547
Auditoría del Sistema de Control Interno.....	547
Vigilancia	547
6.4 CÓDIGO DE COMERCIO	
Decreto 410 de Marzo 27 de 1971	548
ARTICULO 203. SOCIEDADES QUE ESTÁN	
OBLIGADAS A TENER REVISOR FISCAL.....	548
ARTICULO 204. ELECCIÓN DE REVISOR FISCAL	550
ARTICULO 205. INHABILIDADES DEL REVISOR FISCAL	552
ARTICULO 206. PERIODO DEL REVISOR FISCAL	558
ARTICULO 207. FUNCIONES DEL REVISOR FISCAL.....	560
ARTICULO 208. CONTENIDO DE LOS INFORMES	
DEL REVISOR FISCAL SOBRE BALANCES GENERALES.....	564
ARTICULO 209. CONTENIDO DEL INFORME	
DEL REVISOR FISCAL PRESENTADO A	
LA ASAMBLEA O JUNTA DE SOCIOS.	568
ARTICULO 210. AUXILIARES DEL REVISOR FISCAL.....	570
ARTICULO 211. RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL.....	571

ARTICULO 212. RESPONSABILIDAD PENAL DEL REVISOR FISCAL QUE AUTORIZA BALANCES O RINDE INFORMES INEXACTOS.....	572
ARTICULO 213. DERECHO DE INTERVENCIÓN DEL REVISOR FISCAL EN LA ASAMBLEA Y DERECHO DE INSPECCIÓN.	573
ARTICULO 214. RESERVA DEL REVISOR FISCAL EN EL EJERCICIO DE SU CARGO.....	573
ARTICULO 215. REQUISITOS PARA SER REVISOR FISCAL – RESTRICCIÓN.	574
ARTICULO 216. INCUMPLIMIENTO DE FUNCIONES DEL REVISOR FISCAL.	576
ARTICULO 217. SANCIONES IMPUESTAS AL REVISOR FISCAL.	577
6.5. LEY 222 de Diciembre 20 de 1995	
Por el cual se modifica el Libro II del Código de Comercio.....	578
ARTICULO 34. OBLIGACIÓN DE PREPARAR Y DIFUNDIR ESTADOS FINANCIEROS. 31	578
ARTICULO 35. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.....	578
ARTICULO 36. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NORMAS DE PREPARACIÓN	578
ARTICULO 37. ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS.	578
ARTICULO 38. ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS.....	579
ARTICULO 39. AUTENTICIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y DE LOS DICTÁMENES.....	579
ARTICULO 40. RECTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	579
ARTICULO 41. PUBLICIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	580
ARTICULO 42. AUSENCIA DE ESTADOS FINANCIEROS.....	580
ARTICULO 43. RESPONSABILIDAD PENAL.....	580
ARTICULO 44. EXPEDICIÓN DE REGLAMENTOS.....	582

ARTICULO 45. RENDICIÓN DE CUENTAS.	582
ARTICULO 46. RENDICIÓN DE CUENTAS AL FIN DE EJERCICIO.	582
ARTICULO 47. INFORME DE GESTIÓN.	583
ARTICULO 48. DERECHO DE INSPECCIÓN.	583
6.6 ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL.	584
ARTÍCULO 298-1. CONTENIDO DE LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO.	584
ARTICULO 325. REQUISITOS PARA LOS GIROS AL EXTERIOR.	586
ARTICULO 581. EFECTOS DE LA FIRMA DEL CONTADOR.	586
ARTICULO 596. CONTENIDO DE LA DECLARACIÓN DE RENTA.	588
ARTICULO 597. LA DECLARACIÓN DE RENTA PODRA FIRMARSE CON SALVEDADES.	591
ARTICULO 599. CONTENIDO DE LA DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO.	592
ARTICULO 602. CONTENIDO DE LA DECLARACIÓN BIMESTRAL DE VENTAS.	593
ARTICULO 606. CONTENIDO DE LA DECLARACIÓN DE RETENCIÓN.	595
ARTÍCULO 658-1. SANCIÓN A ADMINISTRADORES Y REPRESENTANTES LEGALES.	597
ARTICULO 777. LA CERTIFICACIÓN DE CONTADOR PUBLICO Y REVISOR FISCAL ES PRUEBA CONTABLE.	599
6.7. LEY 964 de Julio 8 del 2005	602
ARTÍCULO 45. COMITÉ DE AUDITORÍA.	602
6.8. LEY 599 de Julio 24 de 2000	
Por la cual se expide el Código Penal.	604
ARTICULO 287. FALSEDAD MATERIAL EN DOCUMENTO PÚBLICO.	604
ARTICULO 288. OBTENCIÓN DE DOCUMENTO PÚBLICO FALSO.	604

ARTICULO 289. FALSEDAD EN DOCUMENTO PRIVADO.	604
ARTICULO 290. CIRCUNSTANCIA DE AGRAVACIÓN PUNITIVA.....	606
ARTICULO 291. USO DE DOCUMENTO FALSO.	606
ARTICULO 292. DESTRUCCIÓN SUPRESIÓN U OCULTAMIENTO DE DOCUMENTO PÚBLICO.....	606
ARTICULO 293. DESTRUCCION SUPRESION Y OCULTAMIENTO DE DOCUMENTO PRIVADO.....	606
ARTICULO 294. DOCUMENTO.....	606
ARTICULO 295. FALSEDAD PARA OBTENER PRUEBA DE HECHO VERDADERO.	609
ARTICULO 296. FALSEDAD PERSONAL.....	609
6.9. LEY 190 de Junio 6 de 1995	
Disposiciones sobre Revisores Fiscales.....	610
ARTÍCULO 80.	610
6.10. LEY 43 de Diciembre 13 de 1990.....	611
ARTICULO 2. DE LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA CIENCIA CONTABLE EN GENERAL.....	611
ARTICULO 3. DE LA INSCRIPCIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO.	613
ARTICULO 8. DE LAS NORMAS QUE DEBEN OBSERVAR LOS CONTADORES PUBLICOS.	615
ARTICULO 10. DE LA FE PÚBLICA.	616
ARTICULO 13.	616
ARTICULO 37.	621
ARTICULO 39.	624
ARTICULO 48.	624
ARTICULO 50.	627
ARTICULO 51.	627

6.11. LEY 79 de Diciembre 23 de 1988	
Por la cual se actualiza la legislación cooperativa	627
ARTICULO 43.	627
6.12. DECRETO 2649 de Diciembre 23 de 1993	628
ARTICULO 125. LIBROS.	628
6.13. DECRETO 2463 de Septiembre 14 de 1981	
Diario Oficial No 35.862 de octubre 14 de 1981.....	630
ARTICULO 4.	630
ARTICULO 10.	630
6.14. CONSTITUCIÓN POLÍTICA	631
ARTICULO 334.	631
6.15. LAVADO DE ACTIVOS – OPERACIONES SOSPECHOSAS	
Concepto 2005049770-004 del 27 de febrero de 2006	632

Apéndice 6

IMPLICACIONES PARA LA REVISORÍA FISCAL EN LO RELACIONADO CON LOS ESTADOS FINANCIEROS	641
BIBLIOGRAFIA 2.....	678