**MEMORIA METODOLÓGICA**

**VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA ROTACIÓN DE LOS REVISORES FISCALES DESDE LA PERSPECTIVA DEL URABÁ ANTIOQUEÑO**

**ESTUDIANTE**

Karen Dayana Montalvo Zapata

**ASESOR TEMÁTICO**

Julián Esteban Zamarra Londoño

Contador Público y Profesor Departamento de Ciencias Contables

**CONTADURÍA PÚBLICA**

**SECCIONAL URABÁ**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**

**APARTADÓ, ANTIOQUIA**

**2024**

**EL PROBLEMA**

La revisoría fiscal es de carácter obligatorio para aquellas empresas que cumplan con los requisitos expresados en la ley y brinda seguridad razonable de los estados financieros, entre otras funciones. La ley colombiana no establece taxativamente un tiempo máximo de permanencia del revisor fiscal; en cambio, solo da recomendaciones como las que se encuentran en la Circular Externa 115-000011 de 2008 de SuperSociedades y en el Código De Mejores Prácticas Corporativas – Código País (Montilla, 2021). Por tal motivo, se vuelve recurrente que muchas empresas tengan al mismo revisor fiscal por muchos años, y por este motivo se podría poner en tela de juicio la independencia que debe tener el revisor fiscal. Sin embargo, autores como Ruiz y Rodríguez (2013) y Ruiz y Gómez (2003) mencionan que no solo la rotación debe ser vista desde un punto negativo que puede afectar la independencia del auditor, sino que la permanencia en el tiempo del socio de auditoría por un largo tiempo en las empresas permite aumentar el conocimiento específico del cliente, y la rotación podría ser vista como una destrucción del conocimiento que el auditor ha adquirido del cliente.

Ahora bien, quienes observan la rotación como una medida positiva se apoyan en que la misma presenta una visión nueva y fresca a la evaluación que se realiza del cliente, lo que se sustenta en que largas duraciones de las relaciones contractuales podrían disminuir de manera representativa la objetividad del auditor, llegando incluso el mismo a ser más “permisivo” con el cliente a través del tiempo, disminuyendo así la posibilidad de detectar incorrecciones materiales (Villacorta, 2014).

Según lo anterior, se puede identificar que el trabajo del auditor, para el caso de Colombia, el revisor fiscal se puede ver permeado en algunas ocasiones por el tiempo en el cargo y las dudas sobre la independencia de este, como se ha visto reflejado en casos de fraude a nivel nacional e internacional. Así, para el caso de Colombia, se identifica que no existe específicamente en la normatividad actual un tiempo definido para la rotación de los revisores fiscales, donde se puede llegar a pensar que la ley colombiana se ha quedado corta frente a establecer límites en la rotación del auditor y/o revisor fiscal, ya que existen casos en otros países donde es obligatoria la rotación, como por ejemplo, Australia, Hong Kong, China y Malasia, donde la rotación del auditor es cada 5 años; Bélgica y Francia cada 6 años; Dinamarca, Italia y Canadá cada 7 años. En el caso de Latinoamérica, no se identifica rotación obligatoria del auditor, pero sí de la firma de auditoría. Como ejemplos, tenemos a Perú, donde la rotación es obligatoria para empresas del Gobierno cada 2 años, y en Ecuador cada 5 años, y en Brasil, de manera general para las empresas, cada 5 años (Quevedo & Pinto, 2014; Ernst & Young, 2015).

Por lo mencionado anteriormente, cobra relevancia identificar ventajas y desventajas que acarrea la rotación del revisor fiscal desde la perspectiva de los revisores de las empresas, desde una mirada un poco más subjetiva, arraigada a las experiencias particulares de cada profesional de la contaduría y desde una mirada del quehacer diario, haciendo énfasis en los profesionales de la zona de Urabá.

Desde el planteamiento del problema, nos podemos dar cuenta de que la problemática a tratar tiene muchos matices y situaciones particulares que llevan a pensar que no hay una verdad absoluta en este tema y que es necesario analizar los contextos individuales. Primero, es esencial considerar las necesidades y características de cada país para que de esta forma se puedan estipular las normas pertinentes. Segundo, se debe analizar la situación específica de cada sector, ya que no es lo mismo el sector financiero que el sector de hidrocarburos. Y tercero, es crucial tener en cuenta el tipo de organización y la estructura interna de cada empresa.

La rotación es un tema controversial y sujeto a un análisis profundo, ya que he encontrado con innumerables artículos de investigación que presentan aspectos tanto positivos como negativos de la rotación. La gran mayoría de ellos no llega a conclusiones absolutas sobre este tema.

Teniendo en cuenta lo descrito anteriormente, surge la siguiente pregunta: ¿Cuáles son las ventajas y desventajas de la rotación del revisor fiscal desde la perspectiva de los revisores fiscales de la región de Urabá?

**OBJETIVOS**

Partiendo del problema antes descrito, se comienza a planificar el estudio a partir de una guía que, a su vez, establece metas a las cuales llegar en la investigación. Los objetivos son las bases en las cuales se sustenta el trabajo de investigación y ayudan a reflejar la utilidad y relevancia del trabajo. El objetivo general y los específicos de este trabajo de investigación son los siguientes:

**General**

Identificar las ventajas y desventajas de la rotación del revisor fiscal desde la perspectiva de los revisores fiscales de la región de Urabá.

**Específicos**

• Identificar las principales consecuencias de rotar o no rotar al revisor fiscal

• Determinar cuál es la relación que existe entre el tiempo en el cargo de los revisores fiscales y la calidad de los informes que ellos presentan.

• Evaluar si la confianza de los usuarios de la información se ve influenciada por la rotación o la no rotación del revisor fiscal

**HIPÓTESIS**

Partiendo de la pregunta de investigación de este Proyecto de Grado: ¿Cuáles son las ventajas y desventajas de la rotación del revisor fiscal desde la perspectiva de los revisores fiscales de la región de Urabá? Se plantean varias hipótesis que pretenden responder la pregunta anterior, las cuales son:

Hipótesis I: La rotación de los revisores fiscales trae consigo un nuevo juicio profesional y mejora la calidad de los informes de los revisores.

Hipótesis II: La rotación del revisor fiscal atrasa los procesos debido a que se pierde todo ese conocimiento del cliente que se obtuvo a lo largo del tiempo en el cargo.

Hipótesis III: La rotación del revisor no genera ningún efecto en las organizaciones.

Las hipótesis antes mencionadas son afirmaciones que se someten a pruebas; en este caso, las pruebas son las encuestas realizadas y la literatura relacionada para poder comprobar si las variables que se presentan están respaldadas por la realidad.

Las hipótesis establecidas en la planeación del proyecto de investigación no tuvieron cambios muy significativos; sin embargo, se pudo observar en el desarrollo del trabajo que, al tratarse de un proyecto de tipo cualitativo las primeras dos hipótesis se cumplen y se llegan a otras conclusiones adicionales.

**VARIABLES**

Esta investigación cuenta con distintas categorías y variables que fueron utilizadas durante todo el proceso investigativo para de esta forma brindar ayuda en la obtención de los resultados. Dichas variables son observadas y medidas para conocer el impacto que ellas generan en la problemática de investigación, en este caso las ventajas o desventajas de rotar al revisor fiscal.

La primera categoría aplicada fue el tiempo en el cargo, comparado con la calidad de la información presentada por los revisores fiscales. Es decir, si los Auditores y/o Revisores fiscales, dependiendo el tiempo que llevan en el encargo (periodos cortos de tiempo, menos de 5 años, o periodos largos de tiempo, más de 5 años), influye en la objetividad y, por ende, en la calidad, entendida como la rigurosidad para dar dictamen sin vicio y sin favoritismo. La forma utilizada para medir esta categoría fue utilizando un formulario de Google, con preguntas abierta. La pregunta que responde esta incógnita es la pregunta numero 6: ¿Considera usted que el tiempo en el cargo de los revisores fiscales influye en la calidad de los informes? Al ser una pregunta abierta, las respuestas obtenidas fueron variadas y sustentadas en la experiencia profesional de cada uno.

La segunda categoría abordada en el trabajo fue investigar si el cambio del revisor fiscal conlleva costos adicionales para la empresa que lo contrata. Dicho de otra manera, se busca conocer si cambiar al revisor fiscal supone más costos que los que se tienen actualmente y, en caso afirmativo, si dichos costos son justificables. Para evaluar esta categoría, se utilizó una encuesta en Google Formulario con preguntas abiertas. La pregunta número 7 pretende resolver esta incógnita, y la pregunta es la siguiente: ¿Considera usted que los costos se ven influenciados si se rota al revisor fiscal?

La tercera categoría utilizada en la investigación es la confianza de los usuarios de la información. Es decir, se indaga sobre cómo se ve influenciada la confianza de los usuarios externos e internos que se nutren de la información entregada por las empresas (informes financieros, de gestión, entre otros), dicha información es posteriormente confirmada por los auditores y/o revisores fiscales. En este punto, se cuestiona si la rotación de los revisores presenta problemas con relación a la confianza que los usuarios de la información depositan en su dictamen y observaciones respecto a las empresas. Esta variable se midió mediante el formulario de Google anteriormente señalado con la pregunta número 8: ¿Considera usted que la confianza de los usuarios de la información se ve influenciada por la rotación del revisor fiscal?

El formulario de Google fue entregado por medio del correo electrónico a aquellos revisores y/o auditores dispuestos a realizarlo.

Las categorías más importantes en este proyecto de investigación fueron las ventajas y desventajas de la rotación del revisor, miradas muy subjetivas que parten del conocimiento

**LOS INSTRUMENTOS**

Partiendo del conocimiento que los instrumentos son aquellas herramientas que permiten recopilar datos y obtener aquella información importante para el desarrollo de la investigación.

El instrumento utilizado durante esta investigación fue las Encuestas a los Revisores Fiscales y/o Auditores de la región de Urabá. Inicialmente el trabajo de investigación al ser un trabajo de grado de tipo cualitativo se planteó el instrumento de entrevistas que es el que más se adaptaba a la investigación, debido a que es una herramienta flexible la cual permite recopilar información de diferentes contextos debido a la interacción cara a cara que se tiene con el entrevistado, pero debido a problemas como el acceso a los revisores fiscales y el tiempo se optó por trasladar esa entrevista a un formulario de Google el cual contiene preguntas abiertas las cuales brindan flexibilidad a los participantes para expresar sus ideas de manera libre. No se encuentran limitados por opciones a razón de que la investigación busca obtener información en profundidad sobre experiencias, opiniones o conocimientos. También se plantea la opción del formulario con el fin de que los revisores pudiesen realizar el formulario en el tiempo más conveniente para ellos debido a las múltiples responsabilidades que poseen.

La muestra utilizada fue una base de datos brindada por el asesor temático donde se evidenciaban aquellas empresas de la región de Urabá que contaban con Revisores Fiscales y/o Auditores, ha dichas empresas se les envió un correo solicitando una entrevista con sus revisores fiscales, las empresas fueron las siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Nombre de la empresa** | **2.Seleccione el sector al que pertenece la empresa** | **2.1 Sub-Sector** | **4. Página web y/o correo electrónico de la empresa** | **5.Municipio donde está ubicada la empresa** |
| INVERSIONES GIRALDO DAVID S.A.S | Comercial | Comercio de electrodomésticos | ADMON.AGROCAMPOJE@GMAIL.COM | San Pedro de Urabá |
| SEGURCOL  | Servicios | Seguridad | revisoria.fiscal@ccintegra.com.co | Sede Apartadó |
| AGRICOLA SAN RIOMAR S.A.S. | Manufacturero | Cultivo de plátano y banano | sanjorge80901@hotmail.com | Apartadó |
| SOCIEDAD URABAENSE DE MEDICINA ESPECIALIZADA SUME SALUD S.A.S. IPS | Servicios | Salud | jackzurita@hotmail.com | Apartadó |
| COMERCIALIZADORA EL IMPERIO DE URABA S.A.S | Comercial | Productos para el hogar | imperiodeuraba@hotmail.com | Turbo |
| COMPRAVENTA EL IMAN | Comercial | Compraventa | carlosmorenopulgarin@gmail.com | Apartadó |
| DISTRIBUIDORA DE GRANOS Y ABARROTES EL REY S.A.S. | Comercial | Comercio de productos alimenticios | ContadorREYSAS@GMAIL.COM | Apartadó |
| CELUCENTRAL TELECOMUNICACIONES ZOMAC | Comercial | Tecnología e informática | bodegacelucentral@gmail.com | Apartadó |
| MIRO SEGURIDAD | Servicios | Seguridad | mirotronica.apartado@miroseguridad.com | Apartadó |
| MAQUINADOS DARRUZE | Manufacturero | Industrial | Darruze@hotmail.com | Carepa |
| INMOBILIARIA DE OCCIDENTE LTDA | Servicios | Inmobiliaria | Info@inmobiliariadeoccidente.com | Apartadó |
| DISTRIBUCIONES NESTIENDAS S.A.S. | Comercial | Comercio de productos alimenticios | nestiendas@gmail.com | Apartadó |
| SERVICIOS EMPRESARIALES S.A. | Servicios | Aseo y vigilancia | Serempresa.com.co | Apartadó |
| COHAN APARTADO | Servicios | Salud | www.cohan.org.co | Apartadó |
| FEMBANANA | Servicios | Financiero | www.fembanana.com | Apartadó |
| BIOPLANTA PALMERA PARA EL DESARROLLO S. A | Manufacturero | Agricultura | https://www.bioplantapalmera.com/ | Carepa |
| COHAN APARTADO | Servicios | Salud | www.cohan.org.co | Apartadó |
| COOTRASENA | Servicios | Financiero | www.cootrasena.com.co | Apartadó |

El correo enviado a cada una de estas empresas o en su defecto el formulario diligenciado en su página web fue el siguiente:

|  |
| --- |
| **ASUNTO:** SOLICITUD DE ENTREVISTA AL REVISOR FISCAL PARA EL DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADOBuenas tardes. Mi nombre es Karen Dayana Montalvo Zapata estudiante de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia actualmente curso el 10° semestre de la carrera y me encuentro desarrollando mi trabajo de grado en la identificación de las ventajas y desventajas de la rotación del revisor fiscal desde la perspectiva de los revisores fiscales de la región de Urabá. y para el desarrollo del mismo estoy realizando una serie de entrevistas. Por tal motivo, envió este correo con la intención de que me concedieran una entrevista que no durará más de 10 minutos para poder realizar las preguntas, los resultados obtenidos serán utilizados únicamente con fines académicos. Envío este mensaje al correo de las empresas debido a que no tengo la facilidad de tener el contacto directo con los revisores.Estaré pendiente de su respuesta.Mi número de contacto es 3007834784 o por medio de este correo: karen.montalvoz@udea.edu.coMuchas gracias por su atención. |

De las empresas antes mencionadas solo se obtuvo respuesta de dos de ellas (SEGURCOL e INVERSIONES GIRALDO DAVID S.A.S) y se logró realizar una entrevista con la revisora fiscal de Segurcol por medio de la plataforma Google Meet.

Debido a los problemas de tiempo que significaba realizar una entrevista se decidió juntamente con el asesor realizar un formulario en Google Forms donde se encontraran las mismas preguntas que se pretendían realizar en la entrevista, pero esta vez en un formulario con preguntas abiertas.

A continuación, se adjuntan el instrumento utilizado en esta investigación.

FORMULARIO

TITULO: VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA ROTACIÓN DE LOS REVISORES FISCALES DESDE LA PERSPECTIVA DE LOS REVISORES DE LA ZONA DE URABÁ.

Esta investigación es liderada por la estudiante Karen Dayana Montalvo Zapata del Programa de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia con el propósito de Identificar las ventajas y desventajas de la rotación del revisor fiscal desde la perspectiva de los revisores fiscales de la región de Urabá. Las respuestas serán utilizadas como insumo clave para el análisis y materialización de dicho objetivo y los resultados serán utilizados únicamente con fines académicos. La información recolectada es estrictamente confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

1. Por favor digite su edad. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. ¿Cuántos años lleva trabajando en el campo de la auditoría y/o revisoría fiscal? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. ¿En cuántas empresas ha desempeñado el papel de revisor fiscal? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. ¿Cuáles considera usted que son las ventajas de rotar al revisor fiscal en las empresas? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. ¿Cuáles considera usted que son las desventajas de rotar al revisor fiscal?  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. ¿Considera usted que el tiempo en el cargo de los revisores fiscales influye en la calidad de los informes? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
7. ¿Considera usted que los costos se ven influenciados por el fenómeno de la rotación del revisor fiscal? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
8. ¿Considera usted que la confianza de los usuarios sobre la información suministrada se ve influencia por la rotación del revisor fiscal? \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
9. ¿Tiene algún comentario adicional que quiera dar frente al tema de la rotación de los revisores fiscales?

Debido a las dificultades encontradas con la población se utilizó el método de bola de nieve, porque, de manera similar a cómo una bola de nieve se hace más grande al rodar cuesta abajo, la muestra crece a medida que los participantes existentes recomiendan a otros. Dicha estrategia tampoco dio los resultados esperados.

**LAS FUENTES**

Las fuentes de información de este trabajo de grado fueron a través de personas. En este caso, revisores fiscales de empresas de la región de Urabá, fue un proceso difícil debido a que no se tiene información puntual de los revisores, primero se acudió a la cámara de comercio para que brindaran información sobre aquellas empresas que cuentan con revisores fiscales pero nunca me enviaron la información solicitada, luego se utilizó una base de datos del asesor temático con información de los revisores de la zona de Urabá, se enviaron los correos correspondientes pero no se obtuvo la respuesta esperada.

Como última fuente, fueron los revisores conocidos a quienes se les escribió por medio de WhatsApp; pero en un primer momento decían que sí, pero nunca tenían tiempo para la entrevista.

La sensación de impotencia por no tener de donde obtener resultados fue desesperante y algo triste, porque se tenían grandes expectativas. Inicialmente, se pretendía lograr una muestra de por lo menos 20 personas, pero solamente contestaron 3 personas el formulario y una aceptó la entrevista. Con las personas que conocía, que eran revisores fiscales, inicié una serie de conversaciones por WhatsApp para conocer la disponibilidad de ellos para poder realizar la entrevista. En ningún caso fue posible realizar y se optó por enviarles el formulario.

En este punto, me cuestiono el interés de algunos profesionales por la investigación. Me planteo esto debido a que la Universidad de Antioquia incentiva en gran medida el sentido investigativo de sus estudiantes que es desalentador salir al mundo laboral y encontrar muy pocas personas dispuestas a ayudar a los demás en una investigación que no toma más de 7 minutos responder. Esto es una reflexión sobre lo poco que a algunas personas les importa el prójimo. Una acción tan sencilla como responder una encuesta está ayudando a alguien más a poder concluir una investigación que, a su vez, ayuda a finiquitar sus estudios académicos.

**LAS FASES Y PROCEDIMIENTOS**

Fue un trabajo de investigación muy sufrido, con bastantes altos y bajos debido a la incógnita de donde se iba a obtener la información, pero como dice un dicho callejero “No hay mal que dure cien años ni cuerpo que lo resista”. Se logró sacar adelante la investigación, apoyada en gran medida en literatura asociada al tema de la Rotación, familiaridad e independencia del Revisor fiscal y/o Auditor. De igual forma, las pocas respuestas que se recibieron fueron de gran ayuda para poder llegar a conclusiones y discusiones en la investigación.

A continuación, se enumeran las fases del proceso investigativo.

**Planeación**

Escoger el tema y comenzar a investigar fue toda una experiencia. Desde el momento en que, en semestres anteriores, nos hablaron sobre auditoría, revisoría fiscal e independencia, quedé totalmente fascinada con el tema y sabía que este era el tema sobre el que quería hablar en mi trabajo de grado.

En trabajo de grado I, fue una sensación de optimismo total. Se elaboró un Anteproyecto con todas las directrices dadas desde el proyecto de aula, desde un diseño metodológico, la elección de un tipo y alcance de la investigación, una población y muestra juntamente con una técnica e instrumento, un cronograma y tiempos establecidos, así como una ruta a seguir a lo largo del semestre. Sin embargo, a medida que avanzaba el semestre, me di cuenta de que en muchas ocasiones las cosas no salen como se planean, de ahí toca aprender a reestructurarse y cambiar las situaciones estando en marcha.

El cronograma se planteó, comenzando con la revisión de la literatura asociada al tema, el cual fue un paso que se desarrolló a lo largo de la investigación, demasiada información encontrada que en muchas ocasiones de servía para la investigación. La preparación del instrumento que se utilizaría, el cual luego tuvo que cambiarse por problemas de practicidad. Seguidamente, se realizaría el agendamiento de la entrevista con los revisores fiscales y la aplicación de la entrevista. Se analizarían los datos obtenidos mediante un software para investigación cualitativa como lo es Atlas TI, se elaboraría el informe y se realizarían los ajustes pertinentes. Pero gran parte de lo planeado no salió como se esperaba.

**Desarrollo**

Planear es excelente para poder controlar de alguna forma aquellos factores que consideramos pueden entorpecer el camino, sé organizan las ideas y se estructura de manera lógica el proyecto. En conclusión, el proceso de planeación permite que se mejore la eficiencia en la entrega del proyecto, pero toca ser prudente y aceptar que existen situaciones que no están bajo nuestro control.

El gran problema de este trabajo de investigación siempre fue la duda "¿De dónde voy a obtener los datos?" Al ser un trabajo de investigación cualitativo que se sustenta en opiniones y percepciones, donde inicialmente se plantearon entrevistas como instrumento de investigación, pero debido a diferentes circunstancias como la falta de contacto directo con los revisores, la falta de tiempo por parte de estos y el poco interés que mostraban en ayudar se cambió por encuestas con preguntas abiertas.

Una dificultad que se presentó a la hora de realizar este trabajo de grado fueron las prácticas profesionales porque las realicé en la ciudad de Medellín en la Gobernación de Antioquia. Por tal motivo, se me hacía más complicado poder obtener la información de los revisores porque no me encontraba en la zona. Ya era complicado poder entrevistarlos; ahora era mucho más complicado si toda la comunicación se resumía a una interacción virtual.

Estas situaciones me llevaron a plantearle a mi asesor de trabajo de grado cambiar todo el enfoque del trabajo, presentar una monografía o un estudio del arte o tal vez realizar el trabajo enfocado en revisores de Medellín, buscando así poder presentar un proyecto donde se tuviera acceso a los datos y no depender de terceros para poder desarrollarlo.

Cuando se quitaron las dudas y se decidió seguir con el trabajo, el asesor propuso consignar aquellas preguntas que se tenían estructuradas para una entrevista, transcribirlas a un formulario de Google, antes de organizar estas preguntas, se realizaron algunos ajustes propuestos por el asesor, como, por ejemplo, que era más importante la edad que el nombre debido a que se podía segmentar la muestra por rangos de edad y analizar qué percepciones se tenían dependiendo de la edad de cada individuo.

Enviados los enlaces de los formularios, solo quedaba esperar que las personas sacaran un espacio de su tiempo para poder contestar el formulario. Esperé el mayor tiempo posible para poder obtener la mayor cantidad de participación, pero no se logró la meta de 20 revisores fiscales y solo se obtuvo una muestra de 4 personas. A pesar de los inconvenientes, se siguió adelante con la investigación. No hubo necesidad de utilizar el programa de Atlas TI para analizar los datos, debido a que se podían manejar de manera más sencilla debido a que eran muy pocas respuestas.

A partir de este punto, solo quedaba sentarme a analizar los datos y buscar más literatura relacionada con el tema. Sin embargo, debido al consultorio contable, se volvió una tarea muy difícil poder tener el espacio para sentarme a escribir y poder avanzar en el tema.

Por este motivo. el trabajo de grado inicialmente no se envió en la fecha que se pactó desde un comienzo, sino un mes después. Pero todo dentro de los plazos adicionales que brindo la universidad.

**Reflexiones**

Todos los esfuerzos realizados a lo largo de estos 5 años de carrera, los desafíos superados y el crecimiento personal y profesional culminan con la presentación de este trabajo de grado.

Para mí, fue una experiencia agridulce por los retos a los cuales me enfrenté desde un comienzo, pero esto no debe ser motivo de desesperanza, porque el campo de la revisoría fiscal es un área fascinante y que requiere mucha responsabilidad por parte de los contadores públicos. En el país, muy poco se ha investigado sobre el tema; por tal motivo, para mí fue un reto poder enfrentarme a esta problemática y abordarla con las herramientas que encontraba en el camino como los artículos y revistas académicas entre otros.

A los futuros profesionales que en algún momento también pasarán por este proceso, solo me queda animarlos y pedirles que no subestimen su potencial, que inviertan bien el tiempo y comiencen desde semestres anteriores a elaborar su trabajo de grado porque el tiempo perdido no vuelve jamás.

**LA LECTURA Y LA ESCRITURA**

Reflexionar sobre el proceso recorrido en la lectura y escritura es realizar una inspección personal de los retos que se han logrado superar y los retos a los cuales se ha avanzado. La lectura siempre me ha gustado; es inspirador poder conocer el pensamiento de las demás personas leyendo sus documentos. Caso contrario ocurre con la escritura: es un proceso duro de realizar y poder darle sentido al montón de ideas que surgen en la cabeza y los documentos que se leen me parece la terea más difícil de todas.

Comenzar a buscar literatura relacionada con el tema fue demandante. En el ámbito internacional, se encontraba con facilidad porque la Auditoria es un campo bastante estudiado y en el cual, en mi percepción, depositan gran interés muchos usuarios. Pero en el caso de Colombia, fue todo un reto poder encontrar investigaciones relacionadas con la rotación de los revisores fiscales. En mi opinión, en general, son muy pocas las investigaciones que se tienen sobre el campo de la revisoría fiscal.

Encontré investigaciones muy buenas en otros idiomas que, al momento de traducirlas, siento que la idea del autor no la entendí fácilmente. Al realizar un trabajo de investigación sola se enfrenta uno al inconveniente de no tener a quien expresarle sus ideas y conversar entorno a ellas.

Me alegró mucho encontrar artículos de investigación producidos por profesores de la Universidad de Antioquia, entre ellos mi asesor de tesis Julián Zamarra, llamado “Relación rotación del auditor, calidad de auditoría y variables financieras en las empresas que cotizaron en la bolsa de valores de Colombia entre 2012 y 2019”, un artículo súper completo que me ayudó mucho en mi proceso de escritura.

Un aspecto que sentí que se me dificulto fue sentarme a plasmar mis ideas porque, aunque tenía los insumos para hacerlo, se tornaba difícil encontrar los espacios disponibles debió al proceso de practica en el cual me encontraba. En algunas ocasiones, la forma que encontré de poder concentrarme y avanzar en la investigación era desplazarme a la Universidad o algún centro comercial en los momentos que tenía libres.

Había momentos en que pensaba “No me sale una coma más” “No sé qué más escribir” en esos momentos me ayudaba tomar una pausa activa, salir a caminar un rato o realizar cualquier otra actividad que me distrajera y me reactiva para seguir escribiendo.

**ASESORES**

La relación con el asesor de tesis siempre fue cordial y respetuosa. Todo empezó porque el profesor dictó un módulo del proyecto de aula de Procesos de control, que personalmente me gustó mucho debido al interés que le tengo hacia la Auditoría. Se abordó en clases el tema de los ciclos de Auditoría y la independencia que deben tener los Auditores y Revisores fiscales respecto a las empresas que tienen en su poder. Siempre cuestioné que en Colombia no existiera una regla clara respecto al tiempo en el cargo de los revisores fiscales.

La trayectoria profesional y la cantidad de artículos elaborados por el profesor Zamarra fueron determinantes a la hora de elegirlo asesor de trabajo de grado II. Desde un principio me hizo saber las observaciones que tenía respecto al tipo de investigación que quería realizar, pero aun así me animó a que siguiera el proceso. En definitiva fue un proceso retador que me dejó grandes enseñanzas.

**CONCLUSIONES**

En esta memoria metodológica se expone de manera detallada el proceso llevado a cabo en esta investigación titulada "Ventajas y Desventajas de la Rotación de los Revisores Fiscales desde la Perspectiva de los Revisores de la Zona de Urabá". La problemática se enfoca en las percepciones de los revisores sobre rotar o no rotar de igual manera se plantea preguntas como la falta de regulación en la ley colombiana respecto al tiempo máximo de permanencia del revisor fiscal en una empresa, lo cual puede comprometer la independencia y objetividad en su labor.

En el desarrollo de la investigación, se evidencia que la rotación del revisor fiscal es un tema de relevancia tanto a nivel nacional como internacional, siendo abordado desde distintas perspectivas por expertos en auditoría y revisoría fiscal. Se destacan las diferentes posturas en torno a la rotación, donde algunos la consideran positiva al aportar una visión fresca y objetiva, mientras que otros la ven como un factor que podría afectar la continuidad y calidad del conocimiento adquirido por el auditor a lo largo del tiempo.

Los objetivos planteados, como identificar las consecuencias de rotar o no al revisor fiscal, explorar la relación entre el tiempo en el cargo y la calidad de los informes, y evaluar la influencia de la rotación en la confianza de los usuarios de la información, se lograron responder mediante la aplicación de la técnica utilizada (Formulario de Google con preguntas abiertas).

La elección del instrumento de investigación, el formulario en Google Forms, fue una respuesta eficaz a las dificultades encontradas para realizar entrevistas directas con los revisores fiscales en la región de Urabá. A pesar de las limitaciones en la obtención de respuestas, se realizó el mayor esfuerzo posible por lograr algunos resultados.

La fase de desarrollo revela los desafíos enfrentados en el proceso investigativo, desde la incertidumbre inicial sobre la obtención de datos hasta la adaptación del enfoque del trabajo. Las reflexiones subrayan la importancia de la lectura y escritura en el proceso, destacando la dificultad de encontrar literatura nacional sobre el tema.

Fue un arduo trabajo donde se evidencio la tarea titánica que se realiza al investigar y depurar la información disponible. Sin lugar a duda, el proceso investigativo demanda innumerables horas de trabajo, lectura y escritura para abordar un tema con suficiente autoridad y determinación.

Mi mensaje final recae en nunca darse por vencidos y siempre ver los obstáculos como pequeños pasos que nos acercan a las metas trazadas, en este caso, a la culminación de la carrera de contaduría pública. Esto marca solo el comienzo de esta travesía profesional y personal.

**ANEXOS**

**FORMULARIO**

TITULO: VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA ROTACIÓN DE LOS REVISORES FISCALES DESDE LA PERSPECTIVA DE LOS REVISORES DE LA ZONA DE URABÁ.

Esta investigación es liderada por la estudiante Karen Dayana Montalvo Zapata del Programa de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia con el propósito de Identificar las ventajas y desventajas de la rotación del revisor fiscal desde la perspectiva de los revisores fiscales de la región de Urabá. Las respuestas serán utilizadas como insumo clave para el análisis y materialización de dicho objetivo y los resultados serán utilizados únicamente con fines académicos. La información recolectada es estrictamente confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

PARTICIPANTE 1 (ENTREVISTA)

1. Por favor digite su edad:

**R//** 51

2. ¿Cuántos años lleva trabajando en el campo de la auditoría y/o revisoría fiscal?

**R//** 18

3. ¿En cuántas empresas ha desempeñado el papel de revisor Fiscal?

**R//** 10

4. ¿Cuáles considera usted que son las ventajas de rotar al revisor fiscal en las empresas?: **R//** No considera que la rotación traiga beneficios a la empresa porque se pierde el conocimiento previo obtenido sobre el cliente

5. ¿Cuáles considera usted que son las desventajas de rotar al revisor fiscal?

**R//** Perdida de conocimiento sobre el cliente y la empresa

6. ¿Considera usted que el tiempo en el cargo de los revisores fiscales influye en la calidad de los informes?

**R//** Si influye, pero positivamente entre más tiempo los revisores adquieren más experiencia respecto a las actividades de la empresa lo que genera unos informes más completos

7. ¿Considera usted que los costos se ven influenciados por el fenómeno de la rotación del revisor fiscal?

**R//** Depende

8. ¿Considera usted que la confianza de los usuarios sobre la información suministrada se ve influencia por la rotación del revisor fiscal?

**R//** Si, conflictos entre los socios y accionistas

1. ¿Tiene algún comentario adicional que quiera dar frente al tema de la rotación de los revisores fiscales?

**R//** Los revisores fiscales hoy en día están sometidos a muchos controles amparados en las Normas internaciones de auditoria en la NIC 1 código de ética, en los comités de auditorías y en la validación de los encargos

PARTICIPANTE 2

1. Por favor digite su edad:

**R//** 31

2. ¿Cuántos años lleva trabajando en el campo de la auditoría y/o revisoría fiscal?

**R//** 2

3. ¿En cuántas empresas ha desempeñado el papel de revisor Fiscal?

**R//** 3

4. ¿Cuáles considera usted que son las ventajas de rotar al revisor fiscal en las empresas?: **R//** \*Seguridad en la empresa al tener siempre objetividad desde varias perspectivas profesionales en los procesos realizados

\*Contribución a la competencia profesional y así contar con un profesional bien capacitado que le aporte de manera positiva a la empresa

5. ¿Cuáles considera usted que son las desventajas de rotar al revisor fiscal?

**R//** Solo veo una desventaja y es que se podrían presentar errores o atrasos por el tema de los empalmes y adaptación al no dar continuidad a un cargo que requiere cierta estabilidad, claro está si la rotación es constante y prematura

6. ¿Considera usted que el tiempo en el cargo de los revisores fiscales influye en la calidad de los informes?

**R//** Sí, porque si es demasiado prematuro el profesional va a tener el tiempo limitado sea para terminar o iniciar los procesos y si es muy extendido se puede prestar para amaños o beneficios particulares a socios y otros interesados

7. ¿Considera usted que los costos se ven influenciados por el fenómeno de la rotación del revisor fiscal?

**R//** No, de ninguna manera ya que los costos de una empresa son manejados por otras áreas, se verían afectados los activos, utilidades entre otros

8. ¿Considera usted que la confianza de los usuarios sobre la información suministrada se ve influencia por la rotación del revisor fiscal?

**R//** Si son los usuarios o clientes de la empresa no se ven afectados ya que estos cargos no son del área de ventas y es muy poco probable que se enteren de una posible rotación

9. ¿Tiene algún comentario adicional que quiera dar frente al tema de la rotación de los revisores fiscales?

**R//** Pienso que es viable las recomendaciones que hacen algunas entidades respecto a este tema y este cargo se debe sostener por lo menos en un periodo de 5 años a menos que razones de peso obliguen al cambio prematuro del profesional y de esta manera se permite concluir con los procesos dando buenos resultados favorables

PARTICIPANTE 3

1. Por favor digite su edad:

**R//** 45

2. ¿Cuántos años lleva trabajando en el campo de la auditoría y/o revisoría fiscal?

**R//** 10

3. ¿En cuántas empresas ha desempeñado el papel de revisor Fiscal?

**R//** 4

4. ¿Cuáles considera usted que son las ventajas de rotar al revisor fiscal en las empresas?: **R//** La principal ventaja es que se garantiza transparencia e imparcialidad en los procesos, ya que no se establecen relaciones que quizá pueden viciar el dictamen.

5. ¿Cuáles considera usted que son las desventajas de rotar al revisor fiscal?

**R//** Cuando existe mucha rotación, se pierde el conocimiento que se tiene sobre la empresa y esto hace que el proceso sea más demorado y menos profundo; puesto que no es lo mismo ser el revisor de una empresa de la que se tiene el mayor conocimiento de sus operaciones que ser el revisor de una en la que no se conoce nada.

6. ¿Considera usted que el tiempo en el cargo de los revisores fiscales influye en la calidad de los informes?

**R//** Sí, porque como decía anteriormente, cuando se lleva mayor tiempo la auditoría resulta ser mucho más exhaustiva, por lo tanto, el resultado es mucho más completo.

7. ¿Considera usted que los costos se ven influenciados por el fenómeno de la rotación del revisor fiscal?

**R//** Quizá sí, porque la empresa puede incurrir en erogaciones de dinero por la contratación, aumentos de honorarios o incluso por el tiempo de adaptación del nuevo revisor fiscal

8. ¿Considera usted que la confianza de los usuarios sobre la información suministrada se ve influencia por la rotación del revisor fiscal?

**R//** En general no, porque no todos los usuarios de la información tienen conocimiento de sobre cuántas veces se rota o no el revisor fiscal.

9. ¿Tiene algún comentario adicional que quiera dar frente al tema de la rotación de los revisores fiscales?

**R//** No

PARTICIPANTE 4

1. Por favor digite su edad:

**R//** 42

2. ¿Cuántos años lleva trabajando en el campo de la auditoría y/o revisoría fiscal?

**R//** 11

3. ¿En cuántas empresas ha desempeñado el papel de revisor Fiscal?

**R//** 2

4. ¿Cuáles considera usted que son las ventajas de rotar al revisor fiscal en las empresas?: **R//** Darle más transparencia a la certificación y el dictamen de los EEFF

5. ¿Cuáles considera usted que son las desventajas de rotar al revisor fiscal?

**R//** El ingreso de nuevos revisores a las empresas trae consigo desventajas como el poco conocimiento del desempeño de la compañía

6. ¿Considera usted que el tiempo en el cargo de los revisores fiscales influye en la calidad de los informes?

**R//** Si, en gran medida la calidad depende de la experiencia que tiene el revisor fiscal.

7. ¿Considera usted que los costos se ven influenciados por el fenómeno de la rotación del revisor fiscal?

**R//** Si, porque al familiarizar al revisor con los procesos de la empresa requiere de una inversión tanto de dinero como de tiempo.

8. ¿Considera usted que la confianza de los usuarios sobre la información suministrada se ve influencia por la rotación del revisor fiscal?

**R//** considero que si, en cuanto a términos de experiencia del profesional

1. ¿Tiene algún comentario adicional que quiera dar frente al tema de la rotación de los revisores fiscales?

**R//** No.

**FUENTES DE REFERENCIA**

Montilla, J. D. (23 de Abril de 2021). Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia: https://incp.org.co/rotacion-y-periodo-maximo-de-permanencia-de-los-revisores-fiscales-en-su-cargo/

Ruiz Barbadillo, E., Gómez Aguilar, N., & Biedma López, E. (2005). Análisis empírico del efecto de la duración del contrato de auditoría en la recepción de informes cualificados.

Ruiz, B. E., & Gómez, N. (2003). Evidencia empírica sobre los inductores del cambio de auditor: Especial referencia a la situación financiera de la empresa. *Revista Contabilidad, 6*(12), 139-167.

Villacorta-Hernández, Miguel Ángel (2014). Abandono legislativo del objetivo de alcanzar la independencia en la auditoría de cuentas. Cuadernos de Contabilidad, 15 (37), 215-237

Quevedo, M. C., & Pinto, L. J. (2014). Percepção do Rodízio de Auditoría sob o olhar dos Auditores Independentes. *Revista Catarinense da Ciência Contábil, 13*(38), 9-22.