

Anexos

1. Encuesta digital: Independencia en el ejercicio de la Auditoría Externa	2
2. Entrevista a profundidad: Independencia en el ejercicio de la Auditoría Externa.....	8
3. Transcripciones entrevistas a profundidad.....	10
3.1. Entrevista 1.....	10
3.2. Entrevista 2.....	14
3.3. Entrevista 3.....	17
3.4. Entrevista 4.....	20
3.5. Entrevista 5.....	22
3.6. Entrevista 6.....	27
3.7. Entrevista 7.....	32
3.8. Entrevista 8.....	42
3.9. Entrevista 9.....	44
3.10. Entrevista 10.....	49

1. Encuesta digital: Independencia en el ejercicio de la Auditoría Externa



Encuesta: Independencia en el ejercicio de la Auditoría Externa

La presente encuesta hace parte de una investigación de Maestría de la Universidad Nacional de Colombia.

Su propósito es identificar los factores de orden personal que afectan la independencia en el ejercicio profesional de la auditoría externa.

Está dirigido a Contadores Públicos que se hayan desempeñado por un periodo igual o superior a un año en el campo de la auditoría externa en una de las Big Four en Colombia (EY, KPMG, DELOITTE, PWC).

Se garantiza el anonimato de las respuestas manifestadas, no serán usados los nombres propios de los entrevistados en ningún momento. Teniendo en cuenta que se analiza una problemática social, se solicita responder con total sinceridad cada una de las preguntas de la sección 3, su respuesta no debe estar ajustada a la respuesta socialmente deseable.

Completar la encuesta no le tomará más de 10 minutos.

De antemano ¡gracias por su participación!

Información Sociodemográfica

A continuación encontrará una serie de preguntas destinadas a conocer información general y características relacionadas con este trabajo de investigación.

1. Indique el rango en el cual está su edad *

- 18 años a 24 años
- 25 años a 34 años
- 35 años a 44 años
- 45 años a 54 años
- Mas de 54 años

2. ¿Con qué género se identifica más? *

- Masculino
- Femenino
- Preferiría no contestar

3. ¿Cuál es el último nivel de estudios que alcanzó? *

- Profesional
- Especialización
- Maestría
- Doctorado

4. Indique el rango en el que se encuentran sus ingresos laborales *

- De \$1.000.000 a \$2.000.000
- De \$2.000.001 a \$4.000.000
- De \$4.000.001 a \$6.000.000
- De \$6.000.001 a \$8.000.000
- Más de \$8.000.000

5. ¿Cuánto tiempo ha ejercido o ejerció en el campo de la auditoría externa en una de las Big Four en Colombia? *

De 1 a 2 años

De 3 a 4 años

De 4 a 5 años

Más de 5 años

6. ¿Cuál es su cargo actual o el último cargo que desempeñó en el área de auditoría externa en una de las Big Four en Colombia? *

Asistente

Staff

Senior

Gerente

Socio / Director ejecutivo

7. ¿En cuál de las Big Four ha tenido una mayor experiencia profesional en el campo de la auditoría externa? *

EY

KMPG

Deloitte

PwC

Amenazas a la independencia en el ámbito de las relaciones particulares auditor-cliente

A continuación encontrará una serie de preguntas relacionadas con su experiencia laboral y personal en el campo de la auditoría externa, frente a algunas situaciones relacionadas con la independencia del auditor.

1. La independencia comprende: (a) Una actitud mental que permite expresar una conclusión sin influencias que comprometan el juicio profesional y (b) La independencia aparente que supone evitar los hechos en los que un tercero podría concluir que la integridad, objetividad o escepticismo profesional se ha visto comprometido. De acuerdo con su experiencia como auditor, ¿qué tan importante considera que es la independencia en el desarrollo de los procedimientos de auditoría? Seleccione una única respuesta. *

No es importante

Poco importante

Importante

Muy importante

2. Generalmente, como parte de las políticas de independencia de las firmas, los miembros del equipo de auditoría deben diligenciar un cuestionario con el objetivo de obtener información por parte de la firma respecto a las situaciones que puedan generar amenazas a la independencia del auditor. Para su caso particular, ¿en qué momento ha diligenciado el cuestionario descrito? Si lo considera necesario puede marcar varias casillas.

Antes de aceptar un encargo de auditoría

Durante las etapas de planeación y ejecución de auditoría

Durante la etapa de conclusión de auditoría

No he diligenciado el cuestionario descrito

3. Por medio de un contrato la firma se obliga a prestar los servicios de auditoría externa que se realizarán sobre los estados financieros del cliente. De acuerdo con su trayectoria profesional en el campo, ¿cuál es el ente obligado a cubrir el monto total de los honorarios pactados en el contrato? Seleccione una única respuesta.

La firma

El cliente

Las entidades de inspección, vigilancia y control

4. Actualmente es muy común que se presten servicios de auditoría durante periodos continuos a un cliente, aunque existen algunas limitaciones relacionadas con la rotación de auditores. A continuación responda a cada afirmación escogiendo la categoría de respuesta que más represente su opinión: *

Marca solo un óvalo por fila.

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
En cada periodo auditado puedo validar nuevos hallazgos en la información financiera	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Al trabajar durante varios periodos con el cliente logro establecer con éste una relación más cercana	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
La familiaridad con el cliente me facilita el desarrollo de mis procesos de auditoría	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Puedo confiar en la información que mi equipo y yo auditamos en periodos pasados	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Gracias al conocimiento que he adquirido del cliente en cada periodo auditado, reconozco que los procesos, riesgos y hallazgos de auditoría no estarán sujetos a cambios significativos	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Auditar el mismo cliente en periodos continuos me genera seguridad sobre la razonabilidad de la información financiera	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

5. Es el tercer año en el cual usted va a auditar a uno de sus clientes. En las vigencias anteriores como equipo de auditoría hallaron que los estados financieros presentaban razonablemente la situación financiera de la empresa. A continuación responda a cada afirmación escogiendo la categoría de respuesta que más represente su opinión: *

Marca solo un óvalo por fila.

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
Usted confiaría en la información financiera de la empresa que va a auditar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Este hecho influiría en el juicio profesional que usted tendría frente a los procedimientos de auditoría	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Este hecho afectaría la manera de realizar la planeación de auditoría	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Este hecho afectaría la manera de realizar la ejecución de auditoría	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Este hecho afectaría la manera de concluir sobre la razonabilidad de los estados financieros	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Las auditorías anteriores le serían útiles como una fuente de conocimiento sobre el cliente	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

6. ¿Con cuál de los siguientes órganos del cliente tiene un mayor acercamiento con el fin de surtir los procedimientos necesarios que se desarrollan en las etapas de planeación y ejecución de la auditoría? Seleccione una única respuesta. *

Junta directiva

Gerencia

7. ¿Usted considera que la Gerencia del cliente tiene un rol activo en la elección, nombramiento y revocación del auditor? Seleccione una única respuesta. *

Si

No

8. Teniendo en cuenta su propia experiencia ¿con qué frecuencia diría que usted ha estado sujeto/a a presiones por parte de terceros para influir en el informe de auditoría sobre los estados financieros? Seleccione una única respuesta. *

Nunca

Casi nunca

Frecuentemente

Casi siempre

Siempre

9. ¿Cuáles de los siguientes servicios ha prestado la firma en la que se ha desempeñado o se desempeña, de manera simultánea al servicio de auditoría externa? Si lo considera necesario puede marcar varias casillas. *

Servicios financieros contables

Servicios relacionados con fraude

Servicios de consultoría


Servicios fiscales

Otros servicios

No aplica

<p>10. Las firmas como estructuras empresariales buscan abarcar cada vez un mayor mercado en pro del sostenimiento y crecimiento del negocio. ¿Con qué frecuencia considera que en el equipo de auditoría existe un interés por la continuidad del cliente auditado en la cartera de clientes de la firma? Seleccione una única respuesta. *</p> <p><input type="radio"/> Nunca</p> <p><input type="radio"/> Casi nunca</p> <p><input type="radio"/> Frecuentemente</p> <p><input type="radio"/> Casi siempre</p> <p><input type="radio"/> Siempre</p>
<p>11. De acuerdo con su experiencia en el campo de auditoría externa ¿qué tan probable es que la firma pierda un cliente antiguo como consecuencia de emitir una opinión desfavorable o por abstenerse de opinar sobre sus estados financieros? Seleccione una única respuesta. *</p> <p><input type="radio"/> Muy probable</p> <p><input type="radio"/> Probable</p> <p><input type="radio"/> No muy probable</p> <p><input type="radio"/> Nada probable</p>
<p>12. Durante el desarrollo de las etapas de auditoría (planeación, ejecución y conclusión) los profesionales contables deben estar en constante comunicación con el cliente, quien podrá estar de acuerdo o en desacuerdo con los hallazgos y conclusiones de los auditores. ¿Qué tan importante le parece la postura del cliente frente a sus hallazgos y conclusiones? Seleccione una única respuesta. *</p> <p><input type="radio"/> No es importante</p> <p><input type="radio"/> Poco importante</p> <p><input type="radio"/> Importante</p> <p><input type="radio"/> Muy importante</p>
<p>13. Basado en su experiencia en el campo de la auditoría externa y sus vivencias en cuanto a las relaciones particulares con sus clientes, ¿con qué regularidad cree usted que ha sido un profesional independiente al prestar servicios de auditoría? Seleccione una única respuesta. *</p> <p><input type="radio"/> Nunca</p> <p><input type="radio"/> Casi nunca</p> <p><input type="radio"/> Frecuentemente</p> <p><input type="radio"/> Casi siempre</p> <p><input type="radio"/> Siempre</p>

2. Entrevista a profundidad: Independencia en el ejercicio de la Auditoría Externa



**Entrevistas a profundidad:
Independencia en el ejercicio de la
Auditoría Externa**

La presente entrevista hace parte de una investigación de Maestría de la Universidad Nacional de Colombia.

Su propósito es identificar los factores de orden personal que afectan la independencia en el ejercicio profesional de la auditoría externa. Está dirigida a Contadores Públicos que se hayan desempeñado por un periodo igual o superior a un año en el campo de la auditoría externa en una de las Big Four en Colombia.

Su participación consistirá en proporcionar respuestas con base en su experiencia y opinión frente al tema. La entrevista tiene diez preguntas y una duración de aproximada de 40 minutos, se grabará y posteriormente se presentará un informe consolidado de los resultados.

Se manifiesta que la participación en esta investigación es voluntaria y a título gratuito. La información reunida será confidencial, las intervenciones serán anónimas, no serán usados los nombres propios de los entrevistados en ningún momento.

Teniendo en cuenta que se analiza una problemática social, se solicita responder con total sinceridad cada una de las preguntas, su respuesta no debe estar ajustada a la respuesta socialmente deseable.

De antemano ¡gracias por su participación!

Pregunta 1: En el ejercicio de la auditoría externa el Contador Público debe ser y parecer independiente. La independencia permite expresar una conclusión sin influencias que comprometan el juicio profesional, además supone evitar los hechos en los que un tercero podría concluir que la integridad, objetividad o escepticismo profesional se ha visto comprometido. ¿Qué tan importante considera que es la independencia en el desarrollo de las etapas de auditoría (planeación, ejecución y conclusión)? ¿por qué?

Pregunta 2: De acuerdo con algunos autores, una de las vertientes identificables de la independencia es la psicológica y la idea generalmente extendida es que en la práctica ésta es imposible desde el mismo momento en que el auditor acepta el encargo de su cliente. Ya que, en efecto, el auditor desarrolla su trabajo en un escenario caracterizado por un conflicto de interés: debe juzgar a quien le paga, ¿cuál es su opinión frente a esta afirmación?

Pregunta 3: Actualmente es muy común que se presten servicios de auditoría durante periodos continuos a un cliente, aunque existen algunas limitaciones relacionadas con la rotación de auditores. ¿Cómo cree usted que esta situación puede influir en la independencia del auditor?

Pregunta 4: ¿Qué rol cree que tiene la Gerencia del cliente en la elección, nombramiento y revocación del auditor?

Pregunta 5: ¿De qué manera cree que los procesos de auditoría podrían llegar a demostrar una adecuada o inadecuada gestión de los Gerentes de la empresa auditada?

Pregunta 6: Una de las amenazas a la independencia del auditor se debe a presiones que ejercen terceros frente a la opinión y resultados de auditoría, generadas por intereses propios de esos terceros. Teniendo en cuenta su propia experiencia en el campo ¿considera que algunos terceros del cliente han intentado influir en los hallazgos de auditoría y en la opinión del equipo respecto a los estados financieros? ¿cómo ha sido su experiencia en relación con estas situaciones?

Pregunta 7: Las Big Four se caracterizan por la diversidad de servicios que pueden ofrecer a sus clientes, por ejemplo: servicios de outsourcing, consultorías financieras, auditorías internas, asesorías fiscales, entre otros. ¿Mientras usted y su equipo prestaban el servicio de auditoría externa, cuáles otros servicios ha prestado la firma al cliente auditado?

Pregunta 8: Las firmas como estructuras empresariales buscan abarcar cada vez un mayor mercado en pro del sostenimiento y crecimiento del negocio. ¿Considera usted que en el equipo de auditoría existe un interés por la continuidad del cliente auditado en la cartera de clientes de la firma?

Pregunta 9: ¿Usted cree que es probable que la firma pierda un cliente antiguo como consecuencia de emitir una opinión desfavorable o por abstenerse de opinar sobre sus estados financieros? ¿cómo ha sido su experiencia frente a esta situación?

Pregunta 10: Finalmente, ¿cuál cree que es el impacto o las consecuencias que se generan cuando un auditor no actúa de manera independiente?

3. Transcripciones entrevistas a profundidad

Para simplificar la presentación de la información obtenida en las entrevistas a profundidad, se mostrarán las respuestas de cada uno de los entrevistados, respecto a las preguntas que fueron detalladas en la sección anterior.

3.1. Entrevista 1

Respuesta pregunta 1: Bueno, el contador Público debe tener una suma independencia tanto con los directivos o con los dueños de cada compañía dado que es quien revisa básicamente parte de todos los registros contables dentro la compañía. Entonces, no puede ser parte de la administración ni puede tener, digamos que algún vínculo de consanguinidad en el cual se pueda ver involucrado. Entonces es importante que no tenga vínculos y pues tenga una adecuada independencia dentro de la compañía.

Respuesta pregunta 2: Pues eso finalmente es algo muy ambiguo lo que pasa es que pues en cierta parte, hemos visto digamos que, bajo la experiencia, hay muchos auditores que de pronto no ven ese tipo de riesgo que tiene el ser independiente dentro de una entidad ¿sí? Y de pronto lo hacen por tener en cuenta unos honorarios o de pronto tener en cuenta un vínculo económico y no lo hacen verificando como el riesgo que puede tener un cliente para ellos. Entonces, digamos que mi percepción es que es primero evaluar qué tipo de riesgos se pueden encontrar al tener un cliente de este tipo, y, ahí si digamos que evaluar el tema económico.

Respuesta pregunta 3: Finalmente, siempre en las auditorías digamos que la rotación de los auditores siempre se ve muy comúnmente y digamos que eso se ve muy comúnmente más que todo en los cargos, digamos que, entre bajos y medios en el sentido de que de pronto no son muy bien remunerados y pues obviamente un joven, lo que busca es crecer económicamente rápido, ¿sí?, por consiguiente, puede existir el riesgo de independencia dentro de esta anomalía. ¿A que me refiero? que por la misma rotación de estos cargos pueden ser vinculantes, pueden estar inmersos en temas de independencia, el cual pueden ver afectada la firma de auditoría. Entonces esa es básicamente como la síntesis de poder evaluar, adecuadamente, cuáles son los auditores medios y bajos que de pronto puedan tener este conflicto o que entiendan, cuál es el conflicto de tener temas de interés de independencia.

Respuesta pregunta 4: Básicamente si, digamos que son los que definen pues obviamente como el perfil del auditor y de pronto a veces se ven influenciados económicamente digamos que por recomendación o por esto digamos que se ven se ven influenciados así. Es, claro, como la primera instancia a quien uno debe acudir a la gerencia para poder obtener, digamos que, los servicios de ya sea auditoría y revisoría fiscal en los cuales vamos a prestar un

servicio y digamos que es muy vital, el contacto directamente con la gerencia o con los directivos de la administración.

Respuesta pregunta 5: Digamos que, aquí influye muchísimo la comunicación, digamos que dentro de las etapas de la auditoria el auditor no llegase a informar con unos informes a la gerencia de los hallazgos que se hayan identificado en cada una de las etapas, planeación, ejecución, pre cierre y ejecución, pues difícilmente tendría tanto el auditor como la gerencia los fundamentos para poder evaluar, digamos que unos estados financieros. Entonces, digamos que ese es como el pilar, la comunicación. Y la comunicación tiene que ser obviamente escrita y sustentada verbalmente, pero en si esa comunicación debe ser reciproca.

Respuesta pregunta 6: No, pues básicamente aquí es un tema de ética y profesionalismo, digamos que, uno siempre que identifica algún hallazgo o algún tema que puede ser significativo para los estados financieros y que puede tener un impacto, pues obviamente, quién se ve afectado es el auditor. Entonces es por eso digamos que unos como auditor debe siempre mantener como esa ética profesional, ¿sí?, y no dejar en ninguna en ningún momento que el asunto que identifico en cualquiera de las etapas que hubiese ocurrido se deje, digamos que, caer sí y siempre velar por pues sustentar adecuadamente porque fue este tipo de hallazgo. Digamos que, en algunas ocasiones y no es que intente existir algún tipo de (voy a decir esta palabra) soborno o de pronto, malinterpretación, digamos que de alguna asunto sino que el tema es pues saberlo comunicar saber cuáles son y cuál fue el asunto identificado, cuáles fueron los riesgos que pueden contraer y cuáles son estas recomendaciones que puede dar para para que estos asuntos pues obviamente sean bien resueltos dentro de la institución y bien registrados dentro de los estados financieros.

Respuesta pregunta 7: Digamos que en estos casos se ve muchísimo, bueno no tanto en big four sino en compañías digamos que pequeñas en el sentido de que también prestan servicios de asesorías tributarias o de pronto tienen una línea de servicios legales o también tienen una línea de pronto de revisoría fiscal, auditoria forense, en la cual el cliente requiera de estos servicios. Es importante aclarar que aquí hay que evaluar muy bien cuáles son esos temas de independencia en los cuales se pueden ver afectados. Uno, en el sentido de que no puede ser el mismo equipo el que trabaje, ¿sí?, digamos que los honorarios que se facturen, muchas de las big four no sé facturan por el mismo NIT sino digamos que utilizan otras como sucursales dentro de las big four para poder facturar otros tipos de servicios y para que no se vea afectada digamos que los temas de independencia. Esto ocurre muy a menudo cuando se presta por ejemplo revisoría fiscal, por los riesgos de ser responsable de unos estados financieros digamos que se ven involucradas muchísimas cuentas que también digamos que la responsabilidad no abarca todo el tema. Entonces, por ejemplo, por eso existen unos temas de asesoría tributaria en los cuales también son contratados por las compañías. Entonces el sentido es saber cuál es el tipo de servicio y cuál es digamos que tener en cuenta, cuáles son

los riesgos se pueden tener en cuanto independencia y en cuanto a el equipo de auditoría que se va a suministrar y así poder llevar a cabo pues a bien juicio un trabajo, ya sea tributario o de revisoría fiscal o de otros servicios que se puedan prestar. Digamos que no hay pues una limitante, pues claro, hay unas normas que establecen, pero no hay una limitante del no poder prestar servicio, sino de pronto se puede buscar las diferentes formas de poderlo hacer.

En cuanto a la pregunta de que, si el equipo ha desarrollado otras actividades aparte de las asignadas inicialmente, la respuesta es no, nunca he presentado alguna similitud. Si hemos visto que en algunos clientes se piden varios servicios y claro la firma en su momento los prestó, pero pues digamos que era muy independiente porque inclusive, uno no conocía a veces la otra línea de servicio.

Respuesta pregunta 8: Bueno, esto digamos que hay que separar en dos secciones.

Un tema es como la big four, ¿sí?, porque digamos que el mercado de las big four está relacionado con los clientes potencialmente grandes en Colombia y pues a nivel mundial y las firmas digamos que pequeñas. El interés de mantener un cliente en una big four para el equipo de auditoría es pues finalmente desarrollar, pues efectivamente sus temas de trabajo, digo su metodología y demás y cumplir pues efectivamente con esta metodología.

Entonces, digamos que más allá de pretender digamos que mantener esos clientes en la big four es mas de los cargos directivos, estoy hablando de socios y gerentes en los cuales, el relacionamiento de estas influencias para poder mantener el cliente, pues está dado directamente en ellos y en el resultado efectivamente de las auditorías que se estén llevando.

Ahora hablando de las compañías, de las firmas pequeñas. Ya sean nacionales o firmas de pronto internacionales pero que no están dentro de estas big four vemos que el interés pues obviamente es mucho más poder tener pues esos clientes en firme, poder buscar que el equipo de auditoría sea lo suficientemente capaz para poder mantener estos clientes en buen término para poder llevar a cabo auditorías durante muchos años o durante bastantes años.

También existe que en una big four hay unas limitantes ya sea por tiempo y puede ser cinco años, en los cuales una big four puede mantenerse como esto porque digamos así lo exigen digamos que internacionalmente o de pronto se le exigen a nivel mundial si es un grupo empresarial y digamos que para las compañías pequeñas pues eso no es un limitante. Entonces digamos que esas son las dos diferencias que pueden existir.

Respuesta pregunta 9: Bueno, digamos que todo lo lleva al trabajo que se desarrolló dentro del año en curso y cumplir con todas estas etapas de la auditoría. Digamos que, si el auditor identificó algún asunto relevante que puede tener un efecto dentro de los estados financieros y que esto puede estar materializado dentro de los estados financieros, pues obviamente va a tener una calificación desfavorable dentro de la opinión, bajo mi concepto.

Entiendo que, pues existirán, digamos que algunas firmas pequeñas que de pronto tienen una confianza o de pronto hay algunas firmas, algunas compañías que contratan, por ejemplo,

revisores fiscales personas naturales y de pronto el acercamiento, pues obviamente es mucho más. Pues en cierta parte la calificación, pues no hay como una cierta metodología que este manejando. Las firmas de auditoría pues obviamente se tienen que cubrir en todos sus aspectos tiene que buscar que efectivamente todos los rubros y todos los procedimientos que se efectuaron en toda la auditoría, pues estén diseñados adecuadamente y que si se llegó a identificar algún asunto de auditoría que pueda tener un efecto dentro del estado financiero y por consiguiente una calificación dentro de la opinión efectivamente lo tendrá que evaluar y lo tendrá que hacer, ¿sí?, yo creo que eso ahí no hay vuelta atrás y simplemente hay que evaluar qué tipo de calificación es.

Pero en caso tal que el resultado de esa auditoría externa sea una opinión desfavorable, que encuentren un asunto material que vaya a afectar la opinión de los estados financieros de la empresa. ¿Tú crees que la firma pueda perder ese cliente por dar una opinión desfavorable sobre sus estos estados financieros?

No, lo que pasa es que digamos que eso va en el cliente y eso va en la ética del cliente también, o sea, al final el cliente es quién define si quiere continuar o no con los servicios de revisoría fiscal. Mal haría dónde le estuviese diciendo que tiene en un periodo una calificación desfavorable y que por esa razón cambiará de revisoría fiscal, eso sería anti-ético y antinatural porque pues esa no debería ser una de las razones por las cuales las compañías deberían cambiar de auditores, sino simplemente sincerarse y efectivamente hacer una corrección o hacer lo necesario para poder sustentar digamos que esa calificación.

Respuesta pregunta 10: Las consecuencias pueden ser en varios sentidos. Uno, pues obviamente con la independencia de la firma porque si bien es cierto todas las firmas tienen sus formatos de firma de independencia y tienen que diligenciar efectivamente que no tienen ningún vínculo digamos que con el cliente o no tiene ningún familiar o que de pronto no tiene acciones o que de pronto no tiene beneficios o tiene algunos familiares que pueden estar vinculados directamente con el cliente hasta el cuarto grado de consanguinidad, bueno, demás.

Si estas funciones no fueron firmadas y no fueron avaladas por el auditor, pues efectivamente la firma uno, pues no se aseguró con el auditor que efectivamente no, no estaba incumpliendo, digamos que algún requisito de independencia y, por otro lado, pues obviamente eso ya es tema de ética del auditor informar cualquier transacción o cualquier evento que pueda verse afectado dentro del trabajo de auditoría que vaya a desarrollar para la firma.

Okay, y finalmente, si el auditor no presenta esos reportes, por ejemplo, está inmerso en diferentes situaciones en las cuales sufre amenazas a su independencia y en últimas no es independiente, ¿cuál crees que sería el efecto, por ejemplo, en la opinión de los estados financieros?

Pues eso es un efecto muy importante, digamos que finalmente el cliente no sabe si el auditor es independiente o no, digamos que para el cliente es totalmente transparente. Entonces digamos que, el efecto dentro de la opinión, pues no, no vería un sentido de calificar digamos que una opinión porque el auditor fue o no independiente dentro de la institución, digamos que eso no tiene sentido, lo que pasa es que si conlleva a otros tipos de riesgos. En cuanto a que debieron haber informado al equipo de auditoría, al cliente, y, desvincular del equipo de auditoría de ese cliente al auditor que no fue independiente. Pero eso debe surtir, no solamente al final porque es que la opinión es al final del ejercicio, entonces estos sentidos deben hacerse digamos que la evaluación de independencia debe hacerse en la planeación y en el pre cierre y con las personas que se vinculen dentro del equipo de auditoría, ¿sí?, esto no puede ser solamente para la opinión ya cuando uno va a opinar sobre los estados financieros, digamos que no tiene sentido, “nos dimos cuenta que el auditor no era independiente”, digamos que no tiene sentido con la opinión, es más, el sentido de poder hacer eso a tiempo y poderlo calificar en su momento.

3.2. Entrevista 2

Respuesta pregunta 1: Bueno, respecto a la pregunta creo que es muy importante, ¿sí?, y no solo yo creería que durante estas tres etapas que mencionas, sino esto se debe considerar desde mucho antes, antes de aceptar el cliente, ¿sí?, porque es allí donde vas a poder identificar si puede llegar a existir algún tipo de amenaza o conflicto que no te permita digamos que prestar el servicio. Entonces yo creo que el punto de partida es desde el proceso de aceptación del cliente y se debe monitorear, pues constantemente a través de cada una de estas etapas que mencionas de planeación, de ejecución y de cierre hasta que finalmente pues concluyas todos sus procedimientos y puedas emitir un dictamen, ¿por qué hacerlo? pues porque si no lo monitoreas pues te podrían disparar amenazas, que no tengas presente y esto podría llegar a afectar, digamos que tu independencia y de alguna manera a ser cuestionado ese futuro dictamen que vas a emitir.

Respuesta pregunta 2: Yo difiero, creo que está muy enfocada de pronto a un auditor persona natural, no a una firma, pero digamos que en cuanto a la parte que digamos que se realiza el trabajo o que me contrata o la interesada, la que va a recibir ese informe no necesariamente es quien me paga, porque digamos que el usuario de esos reportes, estados financieros y ese informe de auditoría pues van a ser unas partes interesadas llámese accionista, regulador, un banco, y el pago como usted lo menciona en la pregunta, ese pago termina realizándolo la compañía, pero el revisor no tiene ningún tipo o el auditor no tiene ningún tipo de subordinación con la administración de la compañía porque él no tiene que reportar a ellos ¿no? debería reportar, digamos que a una asamblea de accionistas o a un gobierno corporativo. Entonces, difiero un poco en la pregunta.

Respuesta pregunta 3: Digamos que en Colombia nosotros seguimos las reglas y las normas internacionales de auditoría que adoptó Colombia y dentro de ella se encuentra el código de ética del IESBA, que es el que seguimos. Este código debe ser seguido por los auditores, porque si no lo sigue y no cumple las reglas de rotación que está allí impuestas, pues va a tener un problema de independencia, entonces yo creo que si se da un cumplimiento a ese código de ética. No sé si el cuestionamiento viene más entre lo que de pronto debería ampliarse a más clientes de los que cubre el código, porque creo que está muy enfocado es a compañías de interés público. Pero pues digamos que nosotros cumplimos con lo que está establecido en la normatividad que rige en Colombia.

En cuanto a las amenazas que se podrían digamos que disparar entre una larga relación entre auditor cliente pues podría haber de pronto una amenaza de familiaridad o de interés propio en ese trabajo que está revisando. Pero yo creo que se da cumplimiento. Lo que se debería discutir tal vez es si se debería ampliar el cumplimiento, pero pues nosotros cumplimos con los estándares que nos aplican.

Respuesta pregunta 4: Digamos que yo creería que no debería tener allí algún rol. Porque en el Código de Comercio es muy claro, que quién hace la elección, el nombramiento, incluso la revocación del auditor es la asamblea de accionistas. Entonces considero que no debería tener algún rol la gerencia allí.

Y un poco ya en las prácticas de la experiencia, como tal profesional ¿has evidenciado que se cumple ese deber ser? de que la gerencia no debería tener ese rol, pero ¿se cumple de acuerdo con tu experiencia?

Si, digamos que en lo que yo he estado creo que se cumple. Porque existen unos órganos de gobierno llámese junta directiva, comité de auditoría, que supervisan a esa gerencia, digamos representante legal o presidente la compañía y el nombramiento del revisor fiscal lo hacen es en la asamblea de accionistas y allí es donde se define digamos esa elección, si continúa o no o cambian de auditor, entonces, yo en la práctica lo he visto, no sé si es pronto si uno hiciera referencia pronto alguna empresa un poco más pequeña donde el mismo accionista dueño de la compañía participa en las actividades de administración se podría llegar a generar un conflicto. No lo he visto sobre todo en clientes digamos grandes no, no lo he visto, los referidos que he participado.

Respuesta pregunta 5: Yo creo que los procesos de auditoría externa en Colombia se rigen por las normas internacionales de auditoría financiera. Esas normas están enfocadas para auditar estados financieros y dar una opinión sobre la razonabilidad de las cifras que allí se incluyen y las revelaciones que estos tienen. Pero no están hechas para hacer una auditoría de gestión, entonces yo creo que no es el objetivo del estándar no es el cumplimiento que se le quiere dar con las normas de auditoría y que para poder hacer una evaluación de la gestión

de la gerencia pues se tiene que desarrollar una auditoria totalmente diferente que no estaría dentro del alcance de ese auditor financiero.

Respuesta pregunta 6: Digamos que las normas de auditoría nos requieren compartir esos hallazgos con el cliente incluso con el gobierno corporativo y allí va a haber un proceso de discusión donde el cliente va digamos a poner su posición y los sustentos técnicos que tiene la compañía respecto los hallazgos del auditor. No sé si eso se pueda llegar a interpretar como que exista un tercero porque él está defendiendo su trabajo y él es el responsable por la digamos exactitud, integridad de esa información. Ya el tema de evaluación de que impacto tienen esos hallazgos en el trabajo que se encuentra realizando el auditor, pues es una actividad que él realiza ya solo en la cual no debería verse involucrada la gerencia y es donde él va a evaluar de acuerdo con su materialidad, a la relevancia de los asuntos, cómo puede llegar a impactar esto su dictamen, pero no debería ser un tema en el que la gerencia debe intervenir porque es un trabajo neta y propiamente del auditor. Eso ha sido mi experiencia, ya uno lo que le compartiría al cliente sería un borrador final de lo que sería el dictamen del auditor, pero pues no debería cuestionar mi trabajo al respecto.

Respuesta pregunta 7: Yo creo que no solo las firmas grandes, sino las firmas medianas también, que digamos que tienen varias líneas de servicio varias razones sociales, que se especializan en ofrecer ciertos servicios a sus clientes. Yo en la práctica no he visto que el equipo de auditoría preste otro tipo de servicios al cliente que se encuentra auditando sin embargo a nivel de firma las normas de auditoría no lo prohíben mientras no se genere una amenaza sobre el trabajo que se encuentran realizando. Tal vez de pronto un servicio de una auditoría, un informe de sostenibilidad podría ser prestado, pero muy seguramente esto es prestado por otro equipo especializado en estos asuntos, no por el equipo de auditoría. Entonces de pronto la experiencia que he tenido al respecto.

Una firma grande o mediana como mencionas puede tener diferentes líneas de servicio diferentes razones sociales de pronto bajo una misma membrecía. Entonces no le está prestando el equipo auditoría lo presta es otra sublínea de la empresa. Es así como lo que he visto. Ahora cuando uno mira, digamos temas como el código de ética el habla de ciertos servicios que son prohibidos para no caer en una amenaza de auto revisión, entonces no podrías hacer que se yo el outsourcing contable y tú misma hacerle la auditoría financiera o hacer la auditoría Interna y la auditoría externa, digamos que son netamente incompatibles, por eso la importancia de evaluar si se genera ahí alguna amenaza que no sea salvaguardada.

Respuesta pregunta 8: Yo creo que existe una expectativa de continuidad del cliente. Mientras las normas de auditoría lo permitan, porque digamos que no exista un requerimiento de rotación del cliente, entonces la expectativa si se encuentra, sin embargo, la norma de auditoría, por ejemplo, la norma internacional de control de calidad requiere que la firma establezca una política de aceptación y de continuidad de clientes y realice una evaluación de si de alguna manera se cumplen los requisitos de independencia o se puede continuar prestando ese servicio. Entonces, yo creo que expectativa está, pero pues la firma también

debe tener controles para poder digamos evaluar si esa continúa puede llegar a afectar, digamos algún tema independencia o algún tema de riesgos a nivel de la firma.

Respuesta pregunta 9: Yo no creo que sea probable, porque eso parece muy alto. Yo creo que es posible, podría llegar a repercutir de pronto algún tipo de opinión calificada como mencionas y al año siguiente el cliente decida ya no continuar contigo y decide realizar un cambio auditor, pues la experiencia es de pronto es ya al año siguiente cuando hacen su asamblea, pues no, no se da esa continuidad, pero pues lo mismo no debería digamos afectar el trabajo que realiza el auditor y esas conclusiones a las que ha llegado, no debería ser un factor que lo intimide para de alguna manera digamos ajustar su opinión. Y digamos que las normas del Código de Ética que rigen todo este tema de independencia, pues dicen que es una situación que debería estar monitoreada, que tanta dependencia puedo llegar yo a tener de los honorarios de ese cliente para que eso me intimide, me lleve pronto a tener un tipo diferente de opinión.

Respuesta pregunta 10: Yo creo que se pierde la credibilidad en ese auditor y la credibilidad para un auditor pues lo es todo, porque al final nos contratan es para ofrecer un informe que tiene una confianza en el público, entonces en la medida que ese auditor no sea independiente, pues no se va a poder confiar en ese informe de auditoría que él va a entregar al público, esa es la situación que se presenta ahí.

3.3. Entrevista 3

Respuesta pregunta 1: Bueno, pues para mí la independencia es importante porque de esta depende en alto grado la confiabilidad al trabajo que entreguemos como auditores, además de que del informe que entreguemos dependerán pues en alto grado las decisiones de los usuarios que van a utilizar esa información financiera. También evidentemente pues ya metiéndome un poco con la norma ahí pues es un requisito que pide la norma y pues ya estaríamos en incumplimiento al no ser independientes. Entonces pues eso es mi parecer es la importancia de la independencia.

Respuesta pregunta 2: En mi experiencia y en lo que pude evidenciar mientras trabajé en Big Four se le daba mucha importancia a lo que el cliente pudiese llegar a pensar sobre, por ejemplo, los hallazgos, entonces, x o y hallazgo, entonces como que tendíamos a suavizar las cosas como para no crear polémicas y afectar la relación con el cliente y pues así asegurar que el cliente siguiera con nosotros y pues asegurar también pues, el pago y los honorarios. Sin embargo, no pasaba de ahí, o sea, como que nunca llegue a ver que por este tema se emitieran como opiniones diferentes a la realidad, es decir, como que, habiendo lugar a

opiniones adversas o a abstenciones, pues se haya emitido una opinión limpia, por ejemplo. O sea, nunca llegue a ver como que ese tipo de cosas.

Respuesta pregunta 3: Bueno, creo que afecta en la medida en que se incrementa con la familiaridad del auditor con la administración, con la gente con la que uno trata y está ahí en el ejercicio de la auditoría. Digamos que a veces, pasan los años y no se modifican como el alcance o el plan de trabajo y se siguen haciendo los mismos procedimientos, el cliente ya sabe uno que le va a pedir, que se va a hacer, entonces creo que depende también mucho del auditor y de cómo se maneja esta familiaridad desde que, pues siempre se mantenga a pesar de como esa cercanía que se logre, pues ese escepticismo, de que se adecuen los procedimientos y los planes de trabajo, pues en consecuencia a esto.

Respuesta pregunta 4: Pues digamos en lo que pude ver, la gerencia como que era más como que recomendaba o sugería x firma o y firma, pero digamos como que nunca tenía como una influencia muy grande, pues al fin y al cabo quién tomaba la decisión pues era el dueño es la empresa o incluso digamos cuando trabajé con clientes multinacionales, pues era digamos casa matriz quien tomaba la decisión y hacía que todo el grupo acogiera x firma de auditoría, entonces pues creo que la gerencia no tenía un rol ahí como determinante.

Respuesta pregunta 5: Ahí creo que gran parte de los procedimientos que hacemos como auditores pueden lograr demostrar una adecuada o inadecuada gestión de los administradores. Creo que desde un simple análisis financiero de los estados financieros se puede ver en temas de indicadores, en temas de indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad una mala gestión o una buena gestión. Ya también en temas como más complejos que vayan como enfocados a cuentas más específicas, a rubros más específicos, de igual manera también por ejemplo en temas de evaluación de controles. Entonces, pues ahí también podemos identificar por ejemplo que, pues no se están haciendo la manera en que se deberían hacer y pues sí, malas gestiones.

Respuesta pregunta 6: Ahí sinceramente, digamos que, en mi experiencia, yo nunca vi que existiera presión de terceros para influir en los hallazgos, ni en la opinión de nosotros como equipo de auditoría con respecto a los estados financieros. Aunque digamos que ahí sí, hago una claridad es que gran parte de mi experiencia en la firma fue en calidad de asistente, entonces digamos que uno en calidad de asistente pues no está muy involucrado en el tema de negociación de los hallazgos y de elaboración y emisión de la opinión. Entonces tal vez pudo haber pasado algo, tal vez pudo haber existido alguna presión que pues desde mi cargo, no pude como identificar. Pero digamos ya cuando estuve, cuando tuve la oportunidad de ser encargada de auditoría y ya de pues de tener como estar más involucrada nunca observé que existiera presión por parte de terceros, en mis casos no.

Respuesta pregunta 7: La verdad no era muy frecuente, por lo menos en los clientes en los que yo participe. Sin embargo, si supe de clientes en los que bueno eran el outsourcing contable entonces, pues llevaban la contabilidad y hacían los estados financieros, nosotros

los auditábamos y otros en los que la Big Four también era como el encargado de hacer todo el tema del impuesto sobre la renta. Pero si otros casos, no tengo presente.

Y tú consideras que esta situación, ¿podría afectar la independencia del auditor?

No, en ese momento no, no creería que lo hiciera. De hecho, como que favorecía la comunicación y como que todos los trámites se surtieran de una manera más ágil, o sea era como más favorecedor que como contraproducente me parece a mí en ese momento, o pues yo no pude, no identifique ningún tema que yo dijera como que se podría presentar como una afectación a la independencia, no, en ese momento no.

Respuesta pregunta 8: Claro sí, es como yo creo que el interés más grande de todo el equipo de auditoría, sobre todo, pues no tanto de todo el equipo sino creo que más que todo de los líderes del equipo, gerentes y socios. O sea, es como todo se hace en pro de retener el cliente el mayor tiempo posible hasta que ya la ley por temas de rotación no lo permita, ya que digamos en las Big Four los clientes tienden a ser empresas muy grandes que pagan unos honorarios bastante significativos y pues que implican pues unos ingresos grandes para la compañía. Entonces sí, todo se hacía en pro de retener al cliente.

Respuesta pregunta 9: La verdad no he participado en encargos donde haya lugar a ese tipo opiniones o a desfavorables o a obtenciones, sin embargo, creería que no, que no sería probable que se perdiera un cliente por esa razón, pues creo que, pues finalmente quiénes eligen y contratan al auditor son los dueños de la empresa y pues se esperaría que a ellos les interese es como que el proceso de auditoría sea como lo más transparente y objetivo posible. Entonces creería que no.

Respuesta pregunta 10: Podría haber temas como materiales que no se identifiquen porque el auditor no hizo los procedimientos pues necesarios. Tal vez porque dio confianza inadvertida sobre temas que ya sabía, por ejemplo un cliente que ya uno lleva muchos años entonces temas como que ya uno no revisa con el mismo esfuerzo que el primer año y que ya uno piensa que están bien, pero puede que no, entonces se pueden presentar temas materiales sin identificar y pues que den lugares a opiniones sobre estados financieros que no correspondan con la realidad, que los usuarios de la información pues tomen malas decisiones porque pues nuestra opinión no fue correcta, que haya falta de credibilidad en el auditor. Y que pues si se llega a identificar que en efecto hubo digamos como brechas en la independencia del auditor, me imagino que también puede tener consecuencias para la reputación y la imagen de la firma y ya, creería que esos.

3.4. Entrevista 4

Respuesta pregunta 1: Definitivamente la independencia toma un rol muy importante en estas etapas para la auditoría, dado que, pues el auditor no debe estar permeado, digamos por ningún tipo de interés bien sea para la compañía o en interés propio o de un tercero, porque esto puede afectar el resultado del trabajo, puede afectar la profundidad del trabajo a realizar, puede afectar en general, digamos todo lo que se vaya a ejecutar en el cliente, entonces o en el trabajo que se vaya a realizar. Entonces sí es muy importante el tema de la independencia en cada una de las etapas.

Respuesta pregunta 2: Estoy totalmente de acuerdo en que, si hay un conflicto y lo viví en uno de mis clientes, es decir, había cierto tipo de problemática, pero pues la firma en su afán de no perder el cliente porque era un cliente de los más grandes del sector financiero, pues digamos no se podía digamos manifestar esta problemática. Además, que, pues está regulado por la Superintendencia Financiera, entonces eso conlleva a ciertos tipos digamos de vigilancia, control y exposición a sanciones, entonces, pues es muy difícil en ciertos casos manifestar ese tipo de problemáticas o temas dado que, pues depende del pago directo del cliente, entonces, por no perder el cliente se toman ciertas decisiones o hay una influencia pues de la administración en ese sentido. Entonces, creo que sí es complejo y sí influye.

Respuesta pregunta 3: Bueno, el tema de tener un equipo de trabajo, un *staff*, pues tiene la ventaja de que se va conociendo el cliente, se va conociendo las operaciones y se pueden rotar ciertas pruebas de auditoría, para abarcar digamos en gran medida lo más que se pueda. Esa es la ventaja, pero a su vez también trae una desventaja y es que ya la familiaridad con las personas, con el cliente, con la administración, hace que pues se pueda perder esa independencia, es decir, tendría que estarse digamos rotando cierto tipo de personas claves o por lo menos que las personas que hicieron ciertas pruebas, pues no la repitan y es muy común, que en el crecimiento digamos de las firmas, de todo el *staff*, se esté allí y sobre todo en clientes del sector financiero, entonces creo que sí, sí se puede afectar el tema de la independencia en la medida que se tomen pues mucho, un periodo de tiempo muy largo en el cliente.

Respuesta pregunta 4: Bueno, pues la gerencia yo pienso que tiene total injerencia sobre esa decisión dado que pues ellos son digamos los que tienen acceso directo digamos a las juntas directivas que son quienes eligen el auditor, participan también de ellas y considero que finalmente son ellos quienes hacen la puesta por uno u otra firma, otro auditor dependiendo digamos de la relación que se haya tenido, dependiendo de los resultados que se hayan tenido en mi caso personal, pues eso influye inclusive, si ya se hace una compra o hay una fusión de esta compañía, pues ya ellos finalmente son los que ponen el auditor, entonces, finalmente la gerencia es quien influye, siempre desde casa matriz toman esa decisión y pues ellos son los que dan la orden.

Respuesta pregunta 5: Bueno, pues esto depende del equipo de trabajo que está en su momento, depende del programa que se haga de auditoría y así mismo pues los resultados van demostrando esa gestión, si hay de pronto un tipo un problema, un tema de corrupción, pues muy seguramente se va a ver evidenciado, aunque no es tan fácil, pues en los resultados de la auditoría. Entonces en esa medida pienso que se puede ir mostrando algo, pero no un 100%, es decir, con la auditoría yo no puedo terminar como está cierta gestión del cliente, es muy complicado porque pues en la auditoría yo no tengo una cobertura del 100% de todas las pruebas. Yo doy una razonabilidad sobre ciertos temas, pero pienso que es difícil emitir sobre la gestión, es difícil.

Respuesta pregunta 6: Sí, evidentemente los terceros tienen influencia, pues como mencionaba anteriormente terceros como por ejemplo un órgano, un ente regulador, tiene mucha influencia porque hace ciertas sugerencias o da ciertas órdenes digamos de ciertos cambios que se deben aplicar, entonces, eso pues finalmente impacta en la gestión, impacta en términos financieros, si te dicen debes cambiar tu aplicativo, debes acondicionarte o acomodarte a esta norma, pues todo eso implica cierta cuestión, entonces, en la medida en que esas presiones ejercidas en este caso por una Superintendencia Financiera, pues va a ser que la opinión o el trabajo esté enfocado a que tu des cumplimiento sí o sí de ese tipo de circunstancias, aun cuando puede que el interés de la compañía no esté a un 100% y pues no lo he visto, pero si lo he escuchado y en las noticias han pasado, otro tipo de organizaciones, otros terceros han tenido una influencia bastante fuerte, por ejemplo, sindicatos, accionistas mayoritarios y minoritarios que ejercen cierto tipo de presión, digamos en lo que tiene que ver con casos. Por ejemplo, de corrupción todo lo que tiene que ver con el caso de Odebrecht, un ejemplo de esta situación es que el auditor pues manifestó su opinión en un tema a los medios públicos y días después ya todos sabemos lo que ocurrió con él. Entonces considero que, si hay presión por terceros para para la misión del informe, inclusive conozco un compañero que trabajaba para una de esas empresas relacionadas con el caso de Odebrecht y tuvo que renunciar porque la presión era bastante fuerte.

Respuesta pregunta 7: Bueno, mientras se ejercían el rol de auditoría externa, pues la firma tiene varios equipos de trabajo independientes, son compañías independientes, pero si se prestó también el servicio de impuestos, de asesoría fiscal y también todo el tema digamos de asesorías en todo lo que tiene que ver con temas relacionados con TI, y un tema también de consultoría, para ciertas mejoras de procesos, entonces, pues son compañías totalmente independientes, pero pues hacen parte del mismo grupo entonces si se trabaja con el apoyo de otros.

Inclusive asesoría financiera, también todo el tema de personal capacitado para para hacer todas esas auditorías en entidades financieras que pues digamos tienen un conocimiento en manejo de bolsa, de portafolios, digamos profesionales especializados como un apoyo que

ocupamos de auditoría común no se encuentra, no es tan sencillo en la auditoría externa, entonces si se prestan otros tipos de servicios, pero pues se hace una facturación por aparte.

Respuesta pregunta 8: Sí claro, en la medida en que pues se tenga esa continuidad, pues se aseguran esos ingresos, pues las compañías por naturaleza, su mayoría pues la motivación es el tema del crecimiento económico y su retribución financiera y pues en la medida en que se pierde un cliente, pues eso no es favorable para el crecimiento pues de las compañías y para crecimiento inclusive de uno como profesional, entonces sí, si hay un interés yo diría que permanente y continuo en conservar esas carteras y sobre todo, pues enfatizó mucho en el sector financiero pues son esos grandes músculos que pues permanentemente se están rotando las compañías, los clientes entonces si allí hay un interés total.

Respuesta pregunta 9: Pues realmente yo creo que las compañías se abstienen de emitir cierta información en sus opiniones, precisamente para no perder los clientes, porque digamos socialmente manejar cierto tipo de información, manejar cierto tipo de respuestas digámoslo así afectaría mucho al cliente, entonces, yo creo que sí, sí tiene mucho que ver el tema de qué decisión se tome o qué se informe para continuar con el cliente. Entonces, pues, no viví ningún caso porque pues precisamente se abstenían, entonces no puedo decir que, pues se mencionó algo en el informe y sacaron la firma, no, porque la firma siempre digamos buscaba era evitar eso. Entonces, ese es el manejo que se le da.

Respuesta pregunta 10: Creo que, pues termina en temas de corrupción en la gran mayoría de las veces, en fraudes, cuando no hay independencia pues se permiten ciertas cosas, se acomodan cifras, se acomodan resultados, que favorezca a uno u otro usuario de la información, entonces, hay sesgo y no hay una verdad pues a los usuarios de la información clara, transparente de cómo está la situación de la compañía, entonces pienso que todo redonda en corrupción y en información que no es veraz.

3.5. Entrevista 5

Respuesta pregunta 1: Bueno yo creo que la independencia es uno de los pilares más importantes de un auditor, en eso considero que prácticamente es la base fundamental para desarrollar una auditoría, en mi caso particular pues siempre cuando trabaje como auditor, pues digamos tenía la independencia como un alto nivel, sin pasar de ser digamos una persona que no interactúa con el cliente en otros sentidos pero siempre manteniendo una independencia, digamos, un auditor sin independencia pierde la esencia propia del auditor, para mí digamos eso es uno de los pilares más importante, porque cuando tú pierdes independencia afectas tu juicio cuando estás realizando un informe auditoría o cuando tienes que emitir alguna opinión, entonces, principalmente esto y puedes sesgar un poquito digamos el diseño en la etapa de planeación de las pruebas de auditoría.

Respuesta pregunta 2: Creo que es totalmente cierta, o sea, el auditor siempre tiene una presión en términos digamos de negocio, tú sabes que como cualquier otra profesión o trabajo, pues está profesión de auditor, depende mucho de los clientes, entonces cuando tú tienes esa presión comercial de qué si vas a emitir un juicio quieres ser siempre independiente, pues implícitamente estás afectando un poco lo que es la continuidad de este cliente, entonces, estoy de acuerdo, efectivamente desde el momento que tú pisas el cliente, desde momento en que tú haces un contrato, implícitamente estás afectando tu independencia porque hay una presión y más si el cliente lo consideras importante entonces en la vida real si se ve afectado en ese tema de independencia psicológica porque pues tú no quieres perder este cliente y genera una presión un poco mayor a un cliente que puedas considerar que puedes perder y que no te puede afectar tu negocio. Estamos hablando no sé, un cliente multinacional versus un cliente local, un cliente de más de 5000 empleados a un cliente que pueda tener 10 empleados. Entonces, implícitamente sí estoy de acuerdo que hay una independencia psicológica que se ve afectada.

Respuesta pregunta 3: Bastante, realmente cuando un auditor lleva demasiados años en un cliente pues cada año qué pasa va perdiendo un poco más de Independencia, existe un poco más de seguridad sobre el trabajo que está ejecutando porque ya lo conoce previamente y eso implícitamente hace que también digamos con la relación del cliente todo empieza a ver una relación un poco más amplia, que el auditor-auditado y ya empieza a haber un poco más de relaciones personales como una amistad, a compartir un poco más de tiempo, en estos casos, digamos que como tú lo mencionas hay unas leyes pero principalmente lo que se busca es que la persona pueda rotar por lo menos no la firma o el nombre o la empresa como auditor, pero por lo menos si la persona o las áreas, eso es lo que pues principalmente yo como de auditor haría, porque venimos al punto anterior, o sea, yo no voy a decirle a un cliente que me está pagando bien y que está soportando mi vida económica que ya no voy a trabajar más con él, porque considero que por el tiempo puede afectar mi Independencia, entonces, buscaría otras estrategias como buscar un colega, por lo menos que ejecutará la auditoría un año o un período y luego retornaría yo, pero si es cierto que afecta, es lógico que un auditor estando en un cliente mucho tiempo, pues va a tener otro tipo de interacción con las personas.

Respuesta pregunta 4: Yo creo que me atrevería a decir que casi un 90%, porque generalmente las juntas directivas o la asamblea general de accionistas no están del 100% relacionados con auditor, generalmente cuando el auditor emite o más bien ejecuta su auditoría, el máximo órgano en ese momento de la ejecución es la gerencia general o llámese presidencia, solamente tiene como que ese tipo de interacción con la junta directiva o la asamblea cuando está emitiendo su opinión o cuando están en la asamblea general de accionistas, entonces, es muy importante para ya viéndolo, digamos que desde el punto de vista de las empresas, es muy importante el punto de vista del presidente o el gerente general

hacia la asamblea o hacia la junta directiva porque es quién le da el digamos el feedback directo de cómo ve el auditor, qué tipo de hallazgos ha presentado a la gerencia, cómo ha visto su trabajo y digamos que no está 100% libre de decisión de asamblea.

Obviamente tienen una persona de confianza, de su entera confianza liderando la compañía y su opinión es muy válida, entonces de lo que yo he visto en la vida real efectivamente es que el auditor se ve expuesto a que finalmente quién determine su continuidad prácticamente sea o el presidente o el gerente general de cada una de las compañías, salvo que la decisión tenga que llevarse a asamblea o junta, no sé si me hago entender, o sea está muy influenciado por lo que su persona de confianza le pueda llegar a determinar, si yo soy el gerente de una compañía o el presidente yo le digo a mi junta directiva: mira los auditores, no me están haciendo bien un trabajo, yo veo que le estamos pagando pero no veo hallazgos importantes, me están pidiendo mucha información que ya conocen; seguramente esa asamblea no va a tener una reunión con los auditores externos, ni se va a poner a liderar la auditoría, sino va a confiar en su persona de confianza, valga la redundancia. Entonces creo que me atrevería a un 90% que podía estar influenciada la decisión.

Respuesta pregunta 5: No digamos que, a ver, el auditor no debería enfocarse sobre la gestión de la gerencia. Sino que implícitamente en la ejecución de su trabajo, pues se va a evidenciar. Entonces, vamos a suponer que tú estás revisando un proceso de compras donde la gerencia tiene digamos un paso o un flujo importantes de transacciones en esa compañía, entonces vamos a suponer que la gerencia tiene que aprobar compras por x monto. Cuando tú estás desarrollando tu proceso de auditoría, no enfocado en la gestión de la gerencia, sino enfocado en el proceso de compras, pues te puedes dar cuenta que de pronto el paso que le concierne al gerente no se está ejecutando de manera adecuada, entonces inmediatamente tú vas a generar un informe dónde vas a decir, no se evidencia la firma de la gerencia en esta compra que supera el monto acuerdo con las políticas o los niveles de autorización. Entonces, implícitamente tú como auditor vas a mostrar de que la gestión de esta compañía no se está cumpliendo, más que ir hacer pruebas directas hacia la gerencia. Entonces, ¿cómo es la manera?, simplemente desarrollando una buena auditoría. Obviamente con un alto grado de objetividad e Independencia ante la gerencia e implícitamente cuando tú emites tu informe, pues en ese informe se van a ver muchos temas que a la vista pues de los dueños de la compañía se va a notar que vienen de la gerencia. Sin necesidad digamos de decir que estuve auditando los procesos de la gerencia. Entonces creo que el auditor no debería nunca enfocarse, simplemente desarrollar su auditoría, obviamente hacer las entrevistas que corresponden pues con la gerencia, pero creo que es un tema implícito dentro de la ejecución de cada uno de las de las actividades de auditoría que se hayan planeado.

Respuesta pregunta 6: Cuando tú te refieres a los a los terceros, ¿es personal dentro de la compañía o externo a la compañía?

Personal de la empresa

Digamos en mi experiencia siempre, siempre hay una presión, es algo que el auditor se debe cuidar mucho porque pues digamos a nadie le gusta pues que el auditor genere un informe donde diga que las cosas no están bien, entonces siempre hay una presión, o sea, nunca el cliente va a aceptar que le afecten su negocio. Vamos a hablar de por ejemplo el área comercial, entonces, si en tus procedimientos de auditoría ves que anticipaste algunos ingresos pues inmediatamente viene el área comercial a ejercer presión diciendo que ya se tenía un contrato firmado, que generalmente se trabaja así, que no le pueden afectar porque pues tienen un presupuesto, que esto puede llegar a generar un tema con sus accionistas porque la compañía no puede cerrar en cierta manera los ingresos, etcétera, si tú vas hablar con de pronto el gerente de compras y dices oye encontré unas provisiones donde no se prestaron los servicios efectivamente sino que simplemente fue por ejecutar el presupuesto, entonces te va a venir la persona de compras a decirte que no está de acuerdo y empezar a ejercer una serie de presiones, entonces, yo creo que siempre sucede, o sea siempre, si tú le hablas a un gerente financiero de ciertos ajustes, pues ellos también tiene una presión arriba. Entonces digamos para responder tu pregunta creo que es como normal que suceda, siempre sucede en las compañías, siempre, yo la verdad nunca he estado auditando a alguien que de pronto uno pueda generar un ajuste y no pase nada, sino que siempre va haber esa presión y pues ya simplemente pues en mi caso personal a pesar digamos de estas presiones, pues nunca perdí mi posición, en mi caso personal, obviamente siempre he puesto por encima de la parte profesional a mi continuidad tanto en la compañía en la firma o con el cliente o etcétera, entonces, pero en términos de presión considero que siempre hay una presión por este tipo de situaciones.

Respuesta pregunta 7: Bueno, digamos que eso tiene un tema también que en algunos casos está regulado y otros que por políticas de ciertas firmas pues también se abstienen de ejecutar ciertos servicios, pero en la experiencia, por ejemplo, cuando estaba ejecutando auditoría externa o revisoría fiscal en Colombia por ejemplo se prestaban servicios de impuestos, servicios de consultoría, servicios de tecnología también, era otros que se prestaban. Principalmente consultoría, consultoría en términos de, por ejemplo, normas internacionales, en ciertas transacciones específicas, due diligencies también, se presenta cuando uno está haciendo auditoría externa y déjame pensar que otro... no, yo creo que principalmente. ¿Me puedes nombrar otra vez nuevamente tu lista para para ver si se me escapa alguno?

Por ejemplo, servicios de outsourcing contable, contabilidad financiera, consultorías financieras auditorías internas, asesorías fiscales.

Okey auditoría interna a veces también y pues lo que te decía consultoría, outsourcing nunca lo vi creo que, pues obviamente ahí si hay un tema independencia interno muy marcado, pero outsourcing sino no lo vi nunca.

Y tú ¿crees que esa situación es afectaban la independencia para el equipo que está prestando el servicio de auditoría externa?

Yo creo que sí, implícitamente esto sí genera porque como se me olvidó el dicho pero tú nunca te vas a pisar tú mismo, ¿sí?, si una misma empresa no puedo tener dos áreas dentro de misma empresa que digan dos cosas diferentes, entonces, lo que yo evidencie cuando yo estuve en firma principalmente es que lo normal es que estos dos equipos estén muy conectados aunque legalmente y contractualmente se vean como dos equipos separados, entonces finalmente se pierde la independencia porque las decisiones que va a tomar cada equipo van a estar enmarcadas con lo que ¿qué piensa el otro equipo? y eso nos damos cuenta cuando un cliente si segrega estas dos operaciones en dos firmas diferentes, porque también lo viví entonces cuando tú lo generas en dos firmas independientes inmediatamente existe, digamos tienen dos puntos de vista diferentes y las dos firmas tienen que soportar muy bien digamos lo que están presentando.

Cuando es la misma firma pues prácticamente se reúnen internamente los dos equipos, dicen que le vamos a decir al cliente y se ponen de acuerdo para no generar un punto de vista contrario, pues ya en sus entregables, entonces obviamente se ve afectada la independencia en cada una de las áreas, no solamente en auditoría externa porque puede que el auditor externo o el revisor fiscal o el auditor encargado tenga su punto de vista el área soporte sea el que tome ese mismo punto de vista. Pero sí se ve afectado, eso es lo que yo considero.

Respuesta pregunta 8: Sí, obviamente 100% porque pues tú sabes que la vida de una firma es los clientes y ellos mismos te generan implícitamente para todos los empleados, pues una continuidad también y nadie quiere perder su trabajo. Nadie quiere perder un cliente, salvo sea un cliente que este generando pérdidas, es decir, que estés gastando más horas en lo que hayas presupuestado, pero en la normalidad digamos en el mundo normal, pues no, no hay manera de decir que yo quiera perder un cliente, realmente. Siempre quiero la continuidad.

Respuesta pregunta 9: Sí, yo creo que si digamos existen clientes que pueden afectar eso. Digamos que es inherente a las firmas de auditoría, pero sí he visto muchos casos donde los clientes deciden cambiar de auditor cuando pues le generan alguna abstención o una opinión negativa en los estados financieros.

Respuesta pregunta 10: Simplemente eso se traduce en que tu opinión no está libre, digamos de sesgos, o sea, puede ser que cuando un auditor no actúa de manera independiente prácticamente el riesgo de auditoría no se cubre y al no cubrirse el riesgo de auditoría pues tú ya sabes que iría en contra de la opinión, entonces prácticamente creo que sería una auditoría ¿cómo decirlo? O sea, ficticia por decirlo así, porque no la estoy haciendo, pues bajo los parámetros que se requieren y sería una auditoría que representaría demasiado riesgo. Entonces en mi punto de vista personal hacer una auditoría hacen el alto grado de Independencia es como como prácticamente hacer una auditoría de papel y firmar algo sin la

ejecución pues de los procedimientos de auditoria correspondientes. Entonces, para mí no tendría validez una auditoría sin el alto grado de independencia.

3.6. Entrevista 6

Respuesta pregunta 1: Bueno pues importante porque más que responderle de pronto al cliente quién es el que paga los honorarios, pues es un compromiso y una responsabilidad ante el público en general y las autoridades pues locales principalmente, entonces digamos que personalmente lo veo más que un compromiso de pronto este responderle el cliente o de seguir los objetivos que busca el cliente para su propio interés, es más responder ante el público por nuestra responsabilidad principalmente cumpliendo pues por las normas pero también por la por la responsabilidad que tenemos con los colombianos. Porque pues en la firma, pasa muchas veces que el revisor quién firma los estados financieros, las certificaciones es una persona diferente a quién desarrolla el trabajo, entonces también es un compromiso con nuestros compañeros, de pronto no dejar pasar cosas que nos puedan afectar a ellos y a nosotros mismos, entonces es importante, pues primero por eso por cumplir y por la responsabilidad que tenemos y pues para brindar un buen resultado, realmente la empresa digamos lo que tiene que ver no es que tenemos que responder a sus propios intereses, sino que es para su propio bien también.

Respuesta pregunta 2: Va relacionada a la primera respuesta. Si se pierde de pronto un poco la independencia, pero pues realmente digamos desde mi experiencia lo que uno busca o con lo que busca responderle al cliente es principalmente por la por el tema de los tiempos, del resultado, porque pues ¿qué les interesa a ellos también? poder emitir los estados financieros a tiempo, poder reportar cierta información se necesita para su operación. Entonces yo creo que el interés de pronto más que tenemos nosotros de responderle al cliente no es tanto por interés de modificar los resultados, de buscar un buen resultado para no afectarlos, sino más responder en cuanto los compromisos del encargo, en cuánto a tiempos, en cuanto a la calidad de servicio, desde mi experiencia en mi equipo los clientes que he manejado, se ha tenido un buen trato, nunca se han tenido un caso de que vaya en contra de la independencia y lo que ellos buscan es eso, un buen resultado, entonces pues sí puede en cierto modo pronto afectarse un poco la psicología porque pues sí, la firma busca que uno mantenga los clientes, pero es mas en cuanto al cumplimiento de los compromisos de entrega, de los reportes que vamos a entregar al final de trabajo. Entonces creo que el compromiso que pronto al resultado como tal, si es bueno, si es malo, obvio les interesa eso a las personas, pero ellos lo toman, en su mayoría muy bien, digamos que lo interiorizan o lo implementan como unas mejoras en su empresa.

Respuesta pregunta 3: Pues pasa en algunos casos que si de pronto permanecemos dos o tres años con el mismo cliente o algunas personas pasan más tiempo con ellos, porque digamos que hacen su escalabilidad profesional en la firma con el mismo cliente por lo mismo de que ya tienen conocimiento de la operación y de pronto en algunos casos nos podemos afianzar o confiar como en esa experiencia y de pronto nos relajamos un poco en cuanto al escepticismo profesional, en cuanto la aplicación de ese escepticismo en los procedimientos, sin embargo, tenemos que cumplir con normas y con la calidad que nos pide pues las autoridades locales o internacionales, digamos externas a la firma y dentro de la misma firma las autoridades quienes nos revisan también el trabajo que se ha desarrollado, entonces a pesar de eso sí siempre aplicamos la experiencia o el escepticismo y el profesionalismo en el desarrollo de los procedimientos.

Pues digamos que en algunos casos si pasa mucho que la rotación del personal de la firma en el cliente es bastante, puede ser que una persona está revisando, el otro año ya sea otra persona la que este revisando, entonces creo que por este lado también se contribuye a que la independencia se mantenga. Creería que son pocos los casos en los que pronto se pueda ver afectada la independencia así de manera como muy significativa, pero no creo que eso sea un problema dentro de las firmas.

Respuesta pregunta 4: Bastante, pues en los clientes que he tenido digamos la oportunidad de trabajar y ya tener contacto directo con ellos, pues es principalmente la gerencia la que está supervisando el proceso y nos está supervisando a nosotros también y nos está de pronto requiriendo pues los informes, los resultados, entonces ellos son los que junto con el contador o con el director de contabilidad, que se encarga pues también de coordinar nuestras visitas y la entrega de información pues son ellos los que trabajan directamente con nosotros y ellos se dan cuenta de pronto de los errores. Por ejemplo lo que mencionaba de los tiempos, que hubo atrasos o que de pronto se dan cuenta como en los retrocesos que tenemos nosotros como revisores, de pronto que no tenemos conocimiento de la empresa, no tenemos conocimiento de la norma o ven que de pronto el trabajo se atrasa mucho, entonces esos resultados si se ven ya pues al final de la revisión del cierre de la auditoría cuando nos hacen la calificación y son ellos, básicamente, pues quienes van y le informan a los directivos si desean continuar con la firma o si desean cambiar y de pronto puede que lo hagan por esto que estaba mencionando de los problemas en cuanto a la entrega la información y los resultados o puede que lo hagan porque se dan cuenta que de pronto les está afectando ciertos temas en los que ellos tienen intereses que nosotros de pronto no entremos mucho a revisar, ya por intereses propios de ellos, puede que de pronto si tergiversen eso y pues pueden cambiar la firma solo por interés de ellos digamos de cubrir de pronto algún asunto que tengan, no sé. No he conocido ningún caso. Pero si el rol es importante lo que ellos pueden, como pueden afectar pues en la permanencia o en la rotación.

Respuesta pregunta 5: Lo que hemos revisado es que la responsabilidad o el desarrollo las tareas dentro de la empresa van de pronto más como hacía el personal que lidera cada área y

cada proceso dentro de la empresa, entonces de pronto esos detalles menores que de pronto nosotros podemos identificar yo creo que resultan siendo responsabilidad de esas personas y no de la gerencia realmente, yo creo que la gerencia es más realmente, son temas como más relevantes ya de pronto algo más delicado, temas de fraude, temas no sé, responsabilidades con contratos, pero yo creo que de pronto nosotros o nuestros hallazgos apuntan más como a los procesos, realmente no he tenido casos en los que de pronto se haya identificado problemas así de pronto como de un gerente o que te haya tenido que tomar algún plan de acción dentro de la empresa pues por algún inconveniente o algún asunto que haya hecho el gerente. De pronto si falta más, como más detalle en la revisión para poder identificar esos casos en los que el gerente pues estará de pronto actuando de mala manera, pues como él tiene el control y digamos, maneja los procesos de la empresa, pues creo que es un poco difícil identificarlos así en plena vista en las auditorías. Yo creo que eso pasa más de pronto cuando se aplica la auditoría forense cuando ya hay un tema que ha evidenciado y que la firma decida profundizar en ese tema. Yo creo que ahí sí, pero en una auditoría normal, la verdad no, no creo que sean como muy eficiente en cuanto a identificar asuntos importantes en la gerencia digamos, como a reportar.

Respuesta pregunta 6: No pues realmente en lo que yo conozco y lo que he manejado no he tenido así casos en los que nos quieran de pronto afectar la independencia en nuestras revisiones, de pronto no tanto sería con todos lo de los terceros en el mismo cliente sino a veces en nuestro afán de cumplir con los tiempos, con los procedimientos que nos exigen por cuenta, digamos, por proceso, por empresa, según la metodología de la firma, yo creo que eso es más lo que de pronto nos puede presionar a cometer errores en los procedimientos y que pronto nos saltemos algún procedimiento que nosotros vemos, pues que de pronto no puede afectar mucho o que ya conocemos el cliente y no han habido cambios entonces lo podemos manejar de esta forma, de pronto pueden haber esos puntos que ya por temas internos en digamos en la firma se pueda de pronto uno saltar algún procedimiento, sin embargo, lo que comentaba al principio, el compromiso de responder ante la sociedad y ante nuestros propios compañeros porque pues estamos firmando estados financieros, opiniones, certificaciones, entonces yo creo que eso tampoco nos permite caer en errores muy graves.

Pero yo creo que sí se puede presentar este tema que te comento, pero entonces sería más como un tema interno, externo es la verdad no he conocido, tampoco digamos en otros equipos de trabajo he conocido así casos en los que quieran afectar la independencia.

Respuesta pregunta 7: Bueno que yo conociera, realmente ninguno, de pronto en algún equipo que haya apoyado estaban ofreciendo servicios de asesoría en algún proceso jurídico no lo tengo muy presente, que yo conozca muy así en detalle no. Los otros servicios que de pronto se pueden prestar, así como simultáneamente son los de revisión de precios de

transferencias o de pronto asesoría tributaria, pero no, la verdad no he tenido muchos casos en los que se presenten este tipo de servicios.

Y cuando se prestan estos servicios adicionales al de auditoría externa ¿Cómo crees que se afecta la independencia al auditor?

Realmente creo que no mucho pues los que desarrollan ya ese trabajo son personas diferentes y digamos de un área diferente y muy independiente, de por sí que digamos, por ejemplo, hay firmas que manejan estos servicios en razones sociales diferentes o sea varias empresas dentro de la misma firma según los servicios que presta y muchas veces he visto que no es muy cercana en la relación interpersonal de esas personas entre empresa y empresa o entre área y área. Yo creo que la independencia ahí se mantiene, igualmente cada uno se preocupa pues por responder como por sus asignaciones y la normativa que le aplica, entonces no creo que de pronto se dejen llevar muy fácilmente por la influencia que pueda tener de pronto el equipo de auditoría para solicitar ciertos cambios o resultados que nos puedan favorecer, no, yo creo que la independencia ahí se mantiene.

Respuesta pregunta 8: Si hay un interés por permanecer o por mantener los clientes, pero digamos que ahí también se evalúa el riesgo del cliente, los resultados que se tuvo en el año, los hallazgos que identifico el equipo de auditoría y eso puede influir en querer mantener el cliente o ya terminar de pronto pues la relación comercial con ellos. Aunque la mayoría pues creo los resultados son buenos digamos el trato con el cliente y el equipo de auditoría es bueno, si hay casos en los que de pronto tiene riesgos como alto de lo que se observa digamos en el proceso de auditoría de, por ejemplo, que un cliente en trate de colocar como inconvenientes para la entrega de cierta información como para aclarar ciertos temas, entonces aunque uno logra tener la evidencia suficiente para poder emitir la opinión ya como que para el siguiente año para mantener el cliente se hace un análisis más detallado y ya mejor uno concluye que es mejor terminar la relación con el cliente. Entonces yo creo que pues ahí no es de pronto no hay mucho problema también por lo que te comento de las de las de la revisión previa que se hace del riesgo, también se tienen en cuenta si es una filial o si es un grupo en el extranjero y los resultados que se han identificado en cuanto a nivel de grupo si de pronto alguna firma está auditando el grupo, entonces se tiene en cuenta también si el resultado es bueno malo. Entonces no sé, hay muchos factores que se evalúan y pues que pueden influir en esa respuesta de si se mantiene al cliente, pero no creo que se vea muy afectada la independencia ahí tampoco.

Respuesta pregunta 9: Yo creo que si puede digamos afectar la actitud del cliente digamos para continuar con la firma o no, pero pues finalmente ese es nuestro trabajo, entonces no he visto casos en los que de pronto se haya hecho una mala o se haya concluido una mala opinión y por la actitud del cliente o por tratar de mantener el cliente, se cambie, creo que todos los equipos de auditoría buscan obtener la evidencia suficiente para poder soportar esa opinión porque pues finalmente es a nosotros a quienes van a cuestionar también esos resultados o esa opinión, está en juego nuestra reputación o nuestro trabajo, nuestra profesión y también

el nombre de las firmas porque de pronto un hallazgo de que se haya modificado una opinión por interés del cliente se puede cerrar la firma, afectar a los compañeros, entonces si es complicado romper la independencia en nuestro trabajo.

Respuesta pregunta 10: Bueno entonces, pues relacionado a la respuesta anterior, es eso, se puede afectar la profesión de nosotros mismos, de la persona que está firmando como revisor fiscal porque bueno si pasa dentro de las firmas que pues son otras personas y eso otra área la que se encarga de asignarnos como revisores fiscales a las empresas, aun cuando no tenemos mucho conocimiento de esas empresas, de sus antecedentes, de los riesgos que tengan, entonces digamos que ahí yo a veces he ese sentido como ese vacío o esa falta de pronto de revisión a nosotros mismos como revisores fiscales de ahondar un poco en la información de la empresa dentro de la misma firma para realmente comprometernos o aceptar el cargo de revisores fiscales.

Pero entonces este impacto que se tiene a nivel personal y pues a nivel profesional, de pronto la reputación entre las demás personas y la misma firma, la afectación de la misma firma. Si conocí algunos casos en los que se presentaron temas que podían afectar la firma que estaba en juego el nombre y que muchas veces se tenía dentro de la firma la continuidad de esta, había rumores de que se podía afectar, que se podía cerrar, que lo podían sancionar por un montón de dinero. Entonces aunque de pronto no son temas de digamos, como muy puntuales de que la firma hizo fraude de tal forma a bueno algo muy puntual que una ya no saques a esa firma es muy malas y realmente merezca la sanción pueden ser temas de que no que se le pasó al revisar o de pronto algún detallito que uno, pero es que por ese por ese error de pronto no merece que se cierre o fue un error involuntario, entonces pues finalmente el resultado si puede ser que lo cierren aun cuando no lo merece, a lo que voy es que muchas veces por un detallito y eso es lo que digo que no podemos saltarnos la independencia y la revisión detallada porque es que puede que no sea un asunto de un fraude, de una opinión así de hicimos totalmente mal el procedimiento sino que puede ser una cosa pequeña que puede afectarnos, que puede afectar la firma porque finalmente la norma es a veces muy detallada y como muy radical entonces yo creo que los procedimientos y abordando el tema en general, no podemos saltarnos temas de independencia porque por cualquier cosa nos pueden afectar, entonces, yo creo que es una responsabilidad a nivel personal y a nivel general, público, el que tenemos y pues de eso depende mucho nuestro futuro persona y profesional, entonces, si es importante mantener siempre la independencia.

3.7. Entrevista 7

Respuesta pregunta 1: Listo, de acuerdo. No pues realmente la independencia para mí es un factor muy importante, el auditor la debe tener desde que inicia el cargo de auditoría hasta el final puesto esto garantiza que el ejercicio de auditoría que se va a hacer se va a realizar de una manera objetiva, no se va a dejar influir por nada, por acciones, por cosas así. Entonces considero que es muy importante pues también manteniendo el escepticismo profesional siempre, sin embargo, pues el ser independiente tampoco significa que pues uno como auditor tenga que actuar como, como llamarlo, como popularmente lo llaman a uno, como el auditor que es como la piedra en el camino, que pone muchas trabas y eso, pues no, también considero que es manejable, sin embargo, pues como lo dije inicialmente, la independencia si es un factor fundamental a la hora de realizar cualquier ejercicio de auditoría.

Respuesta pregunta 2: Listo, pues digamos personalmente también, siempre me he cuestionado un poquito eso, siempre es muy cuestionable de por qué el cliente al cual yo estoy auditando, al cual voy a emitir una opinión sobre si sus cifras financieras son razonables o no, me está pagando los honorarios. ¿Por qué? Porque puede pasar el caso y es lo que generalmente uno piensa, pues digo, pues si emite una opinión desfavorable el cliente pues puede pasar que lo pierda.

Pero entonces pues digamos teniendo en cuenta que también el revisor fiscal es escogido por la Junta Directiva pues se supone que el proceso pasa por proceso transparente, que el auditor pues va a ser escogido y va a realizar su trabajo independientemente de si hay cosas buenas, cosas malas pues debe revisar su ejercicio de manera independiente, objetiva, para así garantizar los resultados. Lo ideal, hablemos desde el punto ideal que se requeriría, lo ideal es que es el cliente, una empresa contrate un servicio de auditoría para que le examine y le dé como un diagnóstico y una opinión sobre sus estados financieros, lo ideal sería pues que las empresas tomaran esto no como una cosa mala sino como algo que los ayuda a mejorar, como oportunidades de mejora, para ellos poder seguir progresando y no tener digamos líos con los entes de control, si, que los están vigilando y controlando, pero entonces esto no es así, realmente digamos desde mi experiencia no es así por lo que como comentaba anteriormente siempre se ve el trabajo de auditoría como un trabajo adicional, como que uno está para juzgarlos y claramente ellos no quieren que uno como auditor pues les diga que están haciendo su trabajo mal, ¿sí?-

Entonces, volviendo al tema de la pregunta para no desviarme tanto, considero pues que si bien pues no es necesario de pronto que los entes de control sean quien le pague a los auditores, pero si es muy cuestionable realmente que el mismo cliente sea quien le pague los honorarios pues porque uno como auditor o los equipos de auditoría, siempre van a querer como tener relaciones positivas, buenas con el cliente pues para conservarlo porque realmente es el trabajo de uno y uno pues necesita seguir haciéndolo y de pronto si uno

tropieza con el cliente y todo eso puede ser que ya no lo sigan contratando o ya pierda ese cliente. Entonces no, uno también lucha por mantener el cliente y seguir haciendo el ejercicio, pero si realmente, personalmente pienso que es algo muy controversial que se debería por lo menos mirar con lupa, mirar desde las entidades que están encargadas, no sé, como la Junta Central de Contadores, el Instituto de Auditores de Colombia, no sé, se me escapa el nombre de la entidad, pero si reunirse y ver efectivamente pues cuál debe ser el propósito porque creo que esto del pago o sea que el cliente le pague honorarios a los auditores sí podría generar sesgo en la opinión de pronto que uno da, con los clientes, podría...podría generarlos.

Respuesta pregunta 3: Listo, pues digamos acá partiendo que la norma si dice que el auditor si debe rotar cierto tiempo, ¿sí?, no puede estar por más de un límite de tiempo por lo mismo, por lo mismo que se presenta que se generen relaciones cercanas, se genere como familiaridad con el cliente, debe rotar. Sin embargo, pues yo trabajé en alguna de las Big Four, y pues que vi allí, vi como un vacío en la norma, o sea porque qué es lo que pasa, realmente, yo como equipo de auditoría, yo puedo estar muchísimo tiempo auditando, sin embargo, bajo el papel, bajo lo que está escrito, el auditor pues puede ser una persona del mismo equipo o no, cosa que particularmente me parece algo como muy, cómo llamarlo, como muy deshonesto, no sé si sea la palabra o no, porque pues primero se está infringiendo, digamos hay cosas hay casos que he visto que los revisores fiscales firman ¿sí?, sin conocer lo que están firmando porque pues el trabajo lo hizo alguien más de la misma firma.

Uno pues cuando acepta estar en la firma pues realmente tiene que aceptar, esto, realmente lo tiene que hacer de esta manera y pues porque es el trabajo entonces uno tiene que aprender a confiar, es un ejercicio de confianza con el mismo equipo de trabajo y con los otros pares que se tienen, sin embargo, entonces que puede pasar, yo estoy en x cliente, yo puedo estar ahí, no sé 5, 10 años auditándolo, como tal el mismo equipo de auditoría, pero no el revisor fiscal, entonces qué pasa la norma es muy clara al decirlo ¿sí?, entonces bajo el papel si se actualiza el revisor fiscal, si pueden haber este tipo de cambios pero bajo la realidad es otra ¿sí?. Entonces ya cuando uno entra a revisar, uno se da cuenta que hay por ejemplo socios, hablo desde cargos más altos, que tienen encargos de auditoría por más de 10 15 años, entonces ya se conocen el cliente, no los cambian, por lo mismo, porque ya tienen el conocimiento y todo eso, pero si genera como cierto riesgo porque al no cambiarlo entonces puede que siempre sucede que tienen los mismos puntos, los mismos temas y puede que se dejen de revisar cosas que de pronto si llegara alguien nuevo al equipo de auditoría o se rotara el equipo de auditoría, pues nada, puede que tengan un enfoque diferente, con más cosas que no se hayan visto o la relación digamos no va a ser tan cercana con el cliente entonces puede que sean un poquito más escépticos a la hora de realizar su trabajo, pero si digamos acá el tema del tiempo y eso pues siento que la norma si lo dice, pero que ¿si se aplica?, no se está

aplicando y pues claramente si es un riesgo pues que corre el auditor con su independencia frente a frente al cliente.

Respuesta pregunta 4: Bueno, como en todo en proceso llamémoslo de contratación, digamos que el encargado de supervisar el contrato con revisoría fiscal, con auditoría, pues al final del ejercicio yo creo que también debe hacer como una retroalimentación donde va a ponerse si el ejercicio fue bueno o malo, pues si a pesar de que el trabajo de las Big Four pues todo el mundo lo conoce como un trabajo de calidad, como un trabajo íntegro ¿sí?, pues también se puede dar el caso que muchas veces pues se tengan tropiezos con los clientes y no todos los clientes tengan como la misma percepción ¿sí?, eso digamos que puede pasar.

Entonces por ejemplo, el gerente financiero, que es digamos la persona que está más relacionada con el ejercicio de auditoría, yo creo que puede elevar diciendo una opinión de que si el auditor fue bueno, fue malo, porque pues si lo he visto cuando digamos se quejan a veces de los equipos de trabajo o también pues por un lado se quejan y por otro lado también he visto que el equipo les parece muy bueno y así lo hacen saber tanto a auditoría como a las Juntas Directivas, pero también es como tal, pues no sé qué tanto influyan las decisiones del Gerente basados en que pues la decisión final de escoger al revisor fiscal o a la firma que en este caso pues va a hacer el ejercicio de auditoría, se da por la junta directiva ¿sí?. Pues creería que más allá de pronto que una opinión que pueda dar y eso, que no tienen pues mayor influencia en estas decisiones, sin embargo, yo también considero que pues si bien si yo contraté un servicio con alguna de las firmas y trabajo con ellas pues la junta directiva va a ver cómo van siendo los resultados y pues va a decir oiga no, nos ha ido bien con los auditores con esta firma, entonces podemos continuar, aprobemos otro año más el contrato con ellos y vemos qué pasa. Entonces para responder puntualmente la pregunta, creería que no tienen mucha participación en cuanto a voto la Gerencia frente a la decisión pues de contratar nuevamente a la firma, o al auditor o al revisor fiscal.

Respuesta pregunta 5: Bueno, pues considero que sí, si hay un cierto impacto en que se demuestre digamos como la gestión, pero ¿sabes? Creo que pasa más como encargos nuevos ¿sí?, cuando llega un cliente nuevo y pues nada como vienen pues de otras firmado, de otro equipo de auditoría o de un auditor personal natural, entonces pues si ya es un ejercicio como un poquito más exhaustivo de revisión de saldos iniciales y todo este tipo de cosas ¿sí?, entonces ya finalmente se corre el ejercicio de auditoría y siento que allí si se puede hacer, como mirar cuál es la gestión, o sea con base en los hallazgos identificados, los asuntos, si se puede ver cómo ha sido la gestión que ha hecho esta directiva.

Sin embargo, considero que ya para equipos grandes estructurados, tal vez ya cuando se emita un hallazgo, cuando se diligencie la comunicación hacia el cliente, como la carta final de auditoría en donde se reportan todas las situaciones encontradas, lo que se llama la carta a la gerencia, pues algunas veces es como un saludo a la bandera ¿si me entiendes? Uno, pues yo creo que la hace digamos por cumplir, pero no sé a qué instancias llegue. La verdad, desde mi posición, de pronto no pasa a más de discutirla con el responsable, con el gerente, pero la

verdad no tuve conocimiento si estos asuntos se elevaban más allá. Entonces, si bien, uno puede identificar si una gestión fue buena o mala, de la empresa, la organización o el gerente, pues si la socializo con ellos mismos pues se va a quedar ahí, ellos tampoco la van a escalar más a un nivel de junta directiva diciendo mire esto fue lo que encontraron, entonces como que, ellos mismos no se van a dar palo, pero entonces si considero que si sería importante darle mayor seguimiento a esto, como te digo, desde mi experiencia personal he visto que, bueno realmente, me pasó, son casos muy particulares que he visto, por ejemplo, cuando me entregan un nuevo encargo si el cliente ya había venido pues era un cliente recurrente en la firma, me entregaron el cliente a mí, lo primero pues que uno hace como equipo de auditoría, como senior, supervisor es decir bueno, déjeme ver la carta a la gerencia que se emitió para hacerle seguimiento a los puntos y saber qué está pasando, si subsanaron o no los puntos para ver cómo ha funcionado esto, ¿con qué me encuentro? con que el cliente me dice nunca me la entregaron, nunca se hizo, y bueno yéndome un poquito más, preguntándole digamos al equipo anterior qué ha pasado, entonces la respuesta es como no, se presentó ya muy al final, pasó mucho tiempo, no consideramos oportuno mencionarlas o entregarlas, y pues como que no se le presta mayor relevancia al asunto, siendo que, pues son asuntos que uno encontró y socializó y que digamos impactan a la gestión que se ha hecho o que ha hecho la gerencia frente al proceso financiero, bueno x, pues es realmente importante, pero si siento que desde la experiencia que tuve, no veo si a nivel global de las Big Four pase lo mismo, pero veo que es lo que deja como entre ver esto, que no se hace como mucho seguimiento a los asuntos que quedan para identificar finalmente si la gestión fue buena o no y como te digo, si uno no puede identificar si fue buena o no, creo que se queda hasta ahí, hasta el gerente, no va más allá como a reportarlos a un no se a una junta directiva o a alguien que tome las decisiones de la empresa pues para saber si la gestión que hizo el gerente o no, o que está haciendo la organización ha sido buena o mala. Entonces creo que si como auditor, como punto personal, si siento que nos estamos quedando cortos porque realmente pues podría pensar que un caso excepcional de pronto que me ha pasado a mí, pero no, he conocido, he escuchado casos y pues lo que uno generalmente ve es eso, que desde la auditoría externa pues pueden sacar asuntos, sacar lo que sea pero generalmente pues se quedan ahí como una simple comunicación enviada, que muchas veces no se envía ni se socializa, entonces la gerencia o la gestión de la gerencia pues no se puede ver o escalar a una instancia superior para que ellos puedan tomar las decisiones correspondientes.

Respuesta pregunta 6: Listo, bueno pues acá primero antes que nada aclarar que nunca he estado, desde la parte de revisoría fiscal, nunca he estado como en un proceso, en una situación donde los estados financieros vayan a salir con alguna opinión desfavorable ¿sí? Sin embargo, pues a la medida de la auditoría, pues uno como auditor cuenta con una materialidad, con un margen mínimo de error, entonces, partiendo de ahí este tema grande como de escalar de pronto una opinión y eso no me ha pasado, no ha sido como mi caso, pero

sin embargo, si, obviamente uno encuentra diferencias materiales, diferencias que superan nuestro error tolerable, y acá pues el ejercicio consiste en básicamente hacer la socialización con ellos a ver que está pasando porque pues también te soy sincero, puede pasar que muchas veces uno desconozca alguna actualización de la norma, uno desconozca algún proceso significativo de la empresa, desconozca algo que esté afectando entonces lo primero pues que, o en mi caso lo que procedo a hacer, es validar con el cliente qué está pasando, pero pues claramente uno tiene que ser muy, ósea utilizar herramientas muy persuasivas, pues para que el cliente tampoco se dé cuenta que de pronto es desconocimiento de uno, simplemente lo que hago es ir al cliente, mostrarle bajo la norma o el procedimiento que fue lo que encontré, qué está pasando, cuál es la diferencia, si es algún recálculo que generalmente sucede con recálculos, pues cómo lo estoy aplicando bajo alguna norma, alguna NIFF, alguna NIC, que me pueda impactar.

Entonces ¿qué pasa?, obviamente cuando ellos detectan o cuando se detecta que, si fue un error, pues digamos que no me he sentido como con tanta presión, como que me sienta amenazado, que me sobornen o algo así. Sin embargo, pues por los responsables siempre van como a tirar a defender su punto y a conseguir también que uno como auditor pueda ayudar en algo. Entonces, generalmente con lo que me encuentro es voy a discutir un asunto, encuentro algo, nos damos cuenta que si es algo material o bueno puede que no sea material pero entonces ahí ya empiezan como ven es que esto lo hice de tal manera porque en ese momento mi jefe me dijo tal cosa, lo uno lo otro, bueno empiezan ahí a presentar una serie pues de excusas, se excusan digamos en aprobaciones, en autorización por el jefe, lo uno lo otro, sabiendo que bajo los procedimientos o los manuales no debería ser así, entonces ya empiezan como ven ayúdame y yo te ayudo, tú de pronto necesitas alguna información adicional, yo te la puedo pasar más rápido, yo te ayudé en la auditoria anterior cuando me pediste ayuda con alguna explicación ¿sí?.

Entonces son cosas que uno dice, bueno yo me la llevo bien con la persona no sé, de recaudo de cartera, pues si le pongo un hallazgo tal vez de pronto ya el otro año no me ayude, tal vez me vaya a mirar mal o tal vez ya no vaya a ser tan amable conmigo, entonces sí, pues uno realmente yo creo que lo piensa, entonces realmente acá el punto está en mantener su independencia, objetividad, pues que como te digo, uno por más que quiera esos lazos que se forman con el cliente pues cuando uno lleva bastante tiempo lo ponen a pensar pero bueno, desde mi experiencia entonces pues eso es lo que me ha pasado.

Lo que uno hace es socializarlo, mirarlo, todo eso, pero esa es la presión que uno siente realmente, como que el cliente no le ayude a uno, siendo pues que uno es la cara de la auditoria, que de pronto en futuras auditorias no me pase la información o como suelen hacer pasen la información desorganizada, que uno tenga que entrar o desgastar horas hay organizándola, mirándola, validándola, entonces es como más ese tipo de presión que se genera, de pronto perder como esa relación cercana con el cliente con la persona particular, pues de pronto que me pueda ayudar a que mi ejercicio de auditoria sea más rápido y más

eficiente, por decirlo así, pero si , ese el tipo de presión que uno siente, pero más allá de sobornos , no me ha pasado, y pues creería que si pasa , de pronto pues no he escuchado un caso cercano, pero si he visto en algunas noticias , en la prensa, que ha llegado a pasar. De pronto también si pasa muchas veces uno ni se entera, por lo mismo que estos casos no son , es decir, , nadie va a salir a decir “oiga el cliente me dio plata me dio dinero, me soborno , para no mostrar estos hallazgos” nadie sale a decir eso, pero hay unos caso que he escuchado en la prensa que de pronto si se han destapado, se han descubierto, y pues nada, es el punto de vista, yo creo que la presión es más, para mi desde mi punto personal, va en eso, perder como la relación tan cercana que uno tiene con la persona responsable en el cliente.

Respuesta pregunta 7: Esa pregunta digamos me gusta, me llama mucho la atención porque en mis inicios, cuando estaba empezando también, me cuestionaba esto, pero entonces mira que las firmas, siempre quieren tener la mejor parte, ganar, sí. Considero pues que el ejercicio pues de las firmas, más allá de prestar sus servicios, de forma profesional, con mejor calidad, también están en búsqueda siempre de nuevos mercados, por ejemplo entre las big four como siento que pelean por los clientes, los clientes rotan mucho entre ellos, entonces, siempre es como tirar a ganar el cliente, entonces que pasa y cómo funciona esto bajo la luz de esta independencia y pues como que siempre se ha dicho que el auditor no puede ser juez ni parte, pero entonces , que es lo que pasa? Creo que es a generar las big four , sé que en la firma que actualmente pertenezco , pues sucede y conozco otras que también suceden, crea dos razones sociales, diferentes, si, entonces por un lado está la firmas xx Sas, y por la otra la firma xx Audi sas , con diferentes nit, diferentes razón social, lo cual bajo la luz de la norma, o bajo la luz, o bajo esa independencia que uno tiene que tener , son figuras jurídicas sino sociedades comerciales diferentes, se me olvido la palabra, se me escapa, entonces si, finalmente una persona es la que audita y la otra persona es la que presta los otros servicios , tal como lo mencionas, desde mi caso particular, más común que he visto es el servicio de impuestos, todos los servicios de task . He visto, por ejemplo, está el equipo de auditoría, y por aparte, está el equipo de impuestos, los cuales se encargan de asesorar al cliente, y más allá que generar este servicio de consultoría, de cómo hacerlo y todo eso, es realizarles su trabajo. ¿Qué me ha pasado? Me ha pasado, incluso un caso puntual que me paso, en unos clientes, que manejaba anteriormente, estábamos en temporada de rentas, ya se iba a vencer la renta, entonces, a pesar de que alguien en la misma firma, pero que pertenecía a, bueno en la firma en la que estoy le llamaba como XXX 1, XXX 2, que es la empresa 1 que es auditoria y la empresa 2 que es de otros servicios. Entonces los de impuesto pertenecían a la otra empresa, a la otra razón social, pero sin embargo nosotros debemos revisar su trabajo, si el cliente nos envía “mire, esta es la declaración que vamos a presentar” lo tenemos que hacer la revisión. Efectuamos la revisión común y corriente bajo estas normas, principios, bajo el conocimiento que tenemos sobre todo el tema tributario , evidenciamos como unas diferencias, inconsistencias, que de pronto como te lo mencionaba anteriormente, pudiese

que sea por desconocimiento propio, no supiéramos de alguna actualización de norma o algo, pero en ese momento lo que hicimos fue, enviarle al cliente, y decirle , oiga , porque está pasando esto, porque en la declaración tributaria tal presentaron estas cifras, siendo que en balance tenemos lo uno y lo otro, que está pasando? Cual fue la respuesta del cliente, dijeron ustedes fueron los que nos hicieron la declaración, entonces acá, uy no espere como así que nosotros, ya indagando más ya, ah no claro es que esta el equipo de impuestos de la misma firma que lo está haciendo. Valido, o sea el cliente, pues digamos, no debe ser transparente para ellos, pero ellos nos ven a nosotros como un mismo equipo, si independientemente ellos no van a decir, los de auditoría y los de impuestos, no van a decir envíele esto, a la firma tal, si, ellos siempre van a hablar de uno como un solo ente, ellos no discriminan si uno es de auditoría , de impuestos o de otros servicios, acá entonces puntualmente que fue lo que procedí hacer, procedimos en ese momento con la gerente en su momento, a consultar el equipo de impuestos, sobre la duda que teníamos, porque pues en nuestros papeles de trabajo, teníamos que dejar toda la trazabilidad de que había pasado, y realmente acá la respuesta fue como mira son las tres de la tarde, la declaración de renta se vence hoy, somos de lo mismo, somos de las misma firma, no entiendo porque me estas revisando , firma eso porque el cliente se va a molestar y a sanción no la vamos a asumir nosotros, si eso se llega a vencer, estábamos contra el tiempo, estábamos corriendo , habían otros vencimientos, mejor dicho con todo, procedimos a hacer caso finalmente, firmamos las declaraciones, los papeles de trabajo quedaron pues ahí con los cruces y con las sustentaciones mínimas que pudimos hacer nosotros desde el equipo de auditoría, pero entonces dado obviamente la seguridad que nos dio el equipo de impuestos y también dado que estábamos hablando con profesionales de alta calidad que pertenecen a la misma firma, pero si, considero que acá si hay como una falencia grande y no solamente en impuestos, he visto, por ejemplo traigo un caso a colación, no me paso en una de las big four, me paso en una firma más pequeña, pero que profesionales que venían de big for, y el caso es que estaba en una reunión de entendimiento, de un nuevo encargo que me habían dado y cuando estábamos haciendo la validación del nicho de mercado, los negocios, nos comentaron que ellos estaban haciendo una implementación de un nuevo servicio, cuando les pedimos la información, ellos nos dijeron , no ya se las suministramos, y nosotros no pero no, nos dieron unos nombres y resulta que eran personas del área legal de la firma en la que estaba en ese momento, entonces, ya entendiendo un poquito, ya la persona, el cliente tampoco entendía la situación de porque nosotros no sabíamos porque éramos equipos aparte, ya acá entendimos que si estaban prestando otros servicios aparte al cliente, que eran servicios legales los estaba asesorando en un proceso de una incursión de un nuevo producto en el mercado, y auditoria no saber, no sabía, estaba en una reunión con el socio, el socio quedo supremamente sorprendido, no tenía ni idea, entonces aquí es donde o digo en donde queda el control cuando uno va a recibir un nuevo proyecto , un nuevo encargo de revisar, que otros servicios, otros proyectos se le están prestando.

Conozco que en la big Four si hay como un ejercicio previo, de mirar por lo menos que se le está prestando, pero, sabes que considero, bueno, no he estado de cara en la evaluación si se acepta o no el servicio pero lo que tratan de hacer es justificar, tenemos este servicio, se le está prestando este, pero nos están pidiendo este servicio, miremos como justificamos para no perder el proyecto, nos interesa mucho ganarnos el proyecto, entonces miremos como lo podemos justificar, como lo podemos pasar para que no se vea como un conflicto de intereses, esto es realmente una situación que pasa , esa es mi postura, mi percepción, seria analizar más, porque de pronto e cara a un socio a un gerente, ellos no lo vean tan mal, tan grave, pero realmente es uno en el ejercicio que cuando a mí me respondieron el correo me dijeron, somos de la misma firma porque me está cuestionando, pues yo ya no tenía más armas y si se vencía el impuesto pues me lo iban tal vez a asumir a mí, me iban a dar la responsabilidad a mí , finalmente uno procede a hacer ese tipo de acciones porque uno ahí ya se ve como encerrado , que hago, no puedo hacer nada, pues procedamos con lo que debería hacerse, realmente, pero pues desafortunadamente eso es lo que pasa.

Respuesta pregunta 8: Total, totalmente pues es importante, incluso a los gerentes los miden por esto ¿sí? porque el cliente continúe, por conseguir unos clientes, ellos digamos ya cuando llegan a esa parte gerencial ya aparte pues de las actividades diarias que tienen que hacer en su auditoría, también tienen que empezar a hacer labores administrativas, ¿cuáles son estas labores? empezar a gestionar todo el tema de clientes, a conservarlos, porque claramente no, pues no los quieren perder porque hacen parte de su cartera y pues como ellos los miden por esto, son metas que les ponen que finalmente estas metas están traducidas en obtener más salarios, más bonos, más incentivos, entonces ellos tienen que velar porque el cliente si continúe.

De hecho, me haces acordar de un caso particular, eso fue hace muchos años, yo era un staff de auditoría, estaba en un cliente del sector financiero y estuvimos en una reunión junto con la presidente de la entidad, junto con vicepresidentes y bueno digamos gente importante que toma las decisiones. Allí se empezaron a discutir una serie de temas, como te digo, yo allí estaba no más tomando nota, escuchando, si pues para documentar en mis papeles de trabajo, sin embargo, la reunión la llevó a cabo la gerente y pues los directivos. Entonces nada, o sea los gerentes tienes un bagaje en este tema que cuando se empezaron a hablar ella empezó a ver cómo unos vacíos que tenía el cliente en ciertas áreas y lo que hizo ella fue proponer, o más bien exponer diciendo listo yo veo que ustedes tienen falencia en tal parte, en tal área, en tal estructura, la firma en la que trabajo ofrece tales y tales servicios ¿sí?, le empezó a numerar los servicios y dijo yo considero que ustedes los podrían contratar para hacer mejor las cosas, para evaluar mejor, en ese entonces era algo relacionado con una nueva norma que había salido sobre seguridad y salud en el trabajo y también tenían otro tema sobre un posible caso de fraude. Entonces ella aprovechó este espacio para ofrecer todos los servicios que

ofrecía la firma, con respecto a esto a un tema de asesoramiento en seguridad y salud en el trabajo y un tema también de consultoría en temas de fraude. Entonces sí, quedé un poquito sorprendido en su momento porque dije pues cómo es posible esto si nosotros siendo los auditores cómo vamos a ser juez y parte porque ante ellos, ante el mundo, somos la misma firma. Sin embargo, ante la ley y todo eso son figuras jurídicas separadas, aparte, entonces pues eso es lo que pasa, ellos siempre van a velar por conseguir más clientes, por conseguir más ingresos y por conservar aquellos clientes o aquella cartera que tienen ¿sí? De pronto, podría llegarlo a pensar, omitir no sé, desde el ejercicio uno encuentra muchas cosas, realmente los clientes siempre cuando uno revisa y sigue revisando, encuentra muchísimas cosas y si sigue revisando sigue encontrando más y más cosas.

A veces uno se queda corto, solamente con el tema netamente financiero, de las cifras en revisoría fiscal, porque realmente lo que uno va a opinar es sobre la razonabilidad de las cifras, pero uno se da cuenta que más allá de eso hay mucha tela que cortar, uno puede encontrar infinidad de cosas, malas prácticas que hace el cliente en fin, he visto casos donde en encargos uno encuentra algo y hasta el mismo socio le dice a uno como qué valor agrega eso, eso no es significativo, no lo digamos, no lo pongamos porque muy seguramente el cliente se va a molestar y no queremos eso o que se moleste por esto o no queremos reportar tal asunto al equipo primario.

Ah bueno, pues para contextualizar un poco en varios encargos que he tenido son empresas que han sido referenciadas por una casa matriz, entonces su casa matriz escoge al auditor y pues por ende en todos los países el auditor va a ser el mismo para afectos de que sea más fácil el ejercicio de auditoría. Aquí uno empieza a reportar estos temas a casa matriz, un tema de formularios, de formatos y si he escuchado que dicen no pues eso no va a impactar, eso no es necesario reportarlo, no es un asunto significativo o si lo hacemos puede que nos pidan mayor explicación, no tenemos el tiempo para hacerlo, no tenemos el tiempo para indagarlo, no nos metamos más en ese tema y reportémoslo de tal manera.

Entonces siento que obviamente son cosas que uno ve que de pronto uno puede llegar a no estar de acuerdo pero pues desde un punto de vista de staff, interna, asistente, senior, supervisor, de pronto pelear, bueno pelear no, entrar en conflicto contra un socio, o un senior manager pues es complicado, finalmente ellos son los que toman las decisiones finalmente, ellos son los que deciden qué van a reportar y qué no, entonces pues nada, desde el punto de vista de mi experiencia, lo que me he pasado, realmente como lo dije al principio, como lo mencionaba, ser muy sincero con la percepción que uno siente, muchas veces uno no está ni tranquilo con lo que uno firma ni nada, pero creo que es importante esto para el estudio que se está haciendo.

Respuesta pregunta 9: Bueno, como te lo comentaba anteriormente no he tenido la oportunidad de estar en algún cliente en donde se vaya a emitir una opinión desfavorable, dado que los clientes en los he estado pues son juiciosos, más allá de juiciosos han sido como muy disciplinados, son muy organizados con su contabilidad, con su sistema financiero,

entonces digamos que no he estado tan de frente en una situación que represente un riesgo o que se tenga que discutir si se va a reportar, si se va a dar una opinión desfavorable, este tipo de cosas.

Pero entonces, poniéndome un poco en los casos que he escuchado que han pasado, que han estado cerca pues no sé qué tan probable sea. Yo pensaría que es poco probable por lo que te digo, las decisiones finalmente las toma la junta directiva entonces si uno como firmas continúa o no, como equipo de auditoría si continúa o no. Entonces probablemente, ¿sabes en este punto de pronto puede ser algo muy favorable para ellos? Si la junta directiva de pronto ve que los estados financieros de x años, tienen una opinión negativa pueden llegar a pensar que el equipo de auditoría hizo muy bien su trabajo al encontrar este asunto y lo que van a querer decir es bueno, de pronto si contratamos o cambiamos a la firma auditora, tal vez los otros no vayan a indagar más o no vayan a hacer seguimiento muy puntual sobre este asunto, esa es netamente mi percepción por lo que no he estado tan cerca.

Pero realmente pensaría que es poco probable, tal vez, yo pienso desde la buena fe, si la junta directiva actúa siempre de manera muy objetiva pues a favor de la empresa, donde realmente lo que ellos quieren es una empresa sana, que genere utilidades, que genere rentabilidad, que genere buena imagen, entonces claramente pues pienso esto al respecto de la pregunta.

Respuesta pregunta 10: Bueno, pues acá si es yo creo que muy conocido el impacto de los casos que se han escuchado, sanciones disciplinarias muy graves, por ejemplo, en el caso que pasó con Enron, yo creo que es el caso más sonado y por eso apareció la figura del PCAOB, el auditor de los auditores justamente para que el ejercicio de la independencia no se pierda. Entonces, nada pues el impacto ¿en qué radica? En que, si uno genera estas relaciones cercanas con el cliente y permite de pronto que ya por tanto tiempo que uno audite un cliente, por tanto, tiempo que uno está con el cliente, incluso pues tú sabes que los horarios laborales de un auditor en temporada de cierre se sienten no sé hasta 16, 20 horas trabajando, realmente uno está es más cerca del cliente que de cualquier otra cosa. Uno en esa temporada es con el equipo de auditoría, con el gerente, socio, senior, staff, con los que estén y con el cliente. Incluso hay clientes que uno se queda hasta tarde, le dicen ven te voy a pedir algo de comer, para que sigas ahí revisando.

Pero pues nada, siempre nos han inculcado en que uno no debe aceptar nada del cliente, uno debe ser independiente, todo eso, no recibir cierto tipo de cosas, más allá de una comida, más allá de algo significativo, pero si siento que el cliente pues a veces no lo hace como tan de buena fe.

Dicen ellos se están quedando, hay que darles comida, hay que darles lo que quieran, ¿quieren sala? hay que darles una sala grande, la de la junta, les damos internet, una y otras cosas, justo para que uno se sienta a gusto y para que de pronto en el ejercicio de auditoría pues uno

tenga sesgo. Si uno de pronto encuentra algo, pues uno dice, el cliente es buena gente no me gustaría perderlo, el cliente me da su parqueadero gratis, me da comida, entonces considero que este tipo de cosas pues no son tan sanas, si bien hasta cierto punto, al auditor hay que saberlo manejar, hay que saber uno como hace las cosas, pero claramente cuando ya se da una situación de esas, el impacto pues es muy desfavorable.

Se va a seguir pasando la misma situación hasta que el equipo auditor rote, ya sea en 5 10 20 años, cuando sea que el cliente se quiere ir, entonces anda cuando esto vaya a pasar pues muy mal muy mal, porque en todos estos casos que se han escuchado de fraude no terminan bien, termina con personas en la cárcel, sanciones, si uno no tiene el respaldo de las firmas en las que trabaja pues también las firmas se van a ver impactadas.

Desde la primera pregunta que me hiciste de qué tan importante es, me sigo manteniendo en que la independencia es algo muy muy importante, que yo creo que muchos auditores, me incluyo realmente, a veces nos dejamos sesgar un poco ya sea en una pequeña situación o hasta en una gran situación, por la cercanía con el cliente, por los años que lleva el cliente, por digamos caerle bien al cliente para que el cliente también me ayude a mí.

Y ya cuando se ve afectada la independencia vienen los problemas, vienen como lo decía, sanciones por ejemplo de no volver a firmar para uno como contador es importante tener la tarjeta profesional vigente y eso es un gran castigo, la deshabilitación de la firma.

Si uno ve casos de fraude a nivel nacional o internacional, siempre detrás hay una gran firma y la pregunta es ¿dónde estuvo el ejercicio del auditor? ¿por qué no lo vieron? Y se ven casos también muy particulares donde falló ese principio de independencia del cual estamos hablando.

3.8. Entrevista 8

Respuesta pregunta 1: La independencia es uno de los principios fundamentales en el desarrollo de las actividades y control que ejerce el auditor y revisor fiscal. A pesar de que sea el cliente el que paga los honorarios, nuestro trabajo y responsabilidad está ante el público y entes reguladores, inclusive, ante nosotros mismos porque somos quienes firmamos y certificamos cierta información de la cual se debió tener evidencia válida para soportar nuestra opinión y conclusiones

Respuesta pregunta 2: Puede que haya cierto temor a emitir juicios negativos o conclusiones poco satisfactorias que puedan contrariar al cliente, sin embargo, hacemos parte de los entes supervisores que buscan brindar transparencia al público, a las autoridades reguladoras y al mismo cliente en pro de su correcta y sana operación. Esto no afecta la independencia del auditor y revisor fiscal

Respuesta pregunta 3: Aunque si podemos sentir cierto nivel de confianza en el cliente después de trabajar con él varios períodos continuos, los procedimientos y requisitos en las auditorías deben cumplirse por normas generales o normas dentro de la misma Firma a nivel global, por lo cual, la independencia y calidad del trabajo no se ven afectadas significativamente por esto. Cabe mencionar adicionalmente que, dentro de la Firma, puede darse la rotación de equipo de trabajo o de algunos de sus miembros, lo que contribuye a respetar la independencia dentro de los procesos

Respuesta pregunta 4: Es muy importante, pues en la mayoría de los casos es quien conoce de cerca el desarrollo de los trabajos, los resultados y la satisfacción con el servicio prestado, y puede influir en la decisión de los directivos de continuar o no con cierta firma, lo cual podría ser utilizado también en caso de que, por intereses particulares, la gerencia deseara cambiar de Firma de auditoría y revisoría fiscal

Respuesta pregunta 5: Dentro de los procedimientos de auditoría, se revisa el control interno de la entidad, ya sea directa o indirectamente, esto permite brindar una conclusión general sobre la operación de los controles a nivel de gerencia y a nivel de procesos, sin embargo, me parece que falta mayor detalle en la revisión para generar una mejor idea o seguridad sobre la gestión de la gerencia y tener mayor contundencia en la identificación de fraude, por ejemplo. Aunque esto se realiza para algunas entidades, no se lleva en detalle en todos los casos

Respuesta pregunta 6: No he tenido conocimiento de casos en los que un tercero busque influir en los resultados de la auditoría, todo se realiza con base en la evidencia obtenida y el juicio de los profesionales de la Firma.

Respuesta pregunta 7: Es común que se preste también servicios de preparación del estudio de precios de transferencia, el cual está a cargo de un área independiente que incluso pertenece a otra razón social dentro de la misma Firma.

Respuesta pregunta 8: Aunque se debe mantener la independencia, siempre debemos procurar también la continuidad del cliente en nuestra cartera, siempre que esto no represente un riesgo para la Firma. Al iniciar cada periodo (año) un equipo especializado realiza la evaluación de riesgos del cliente y las razones por las que deberíamos o no continuar con éste.

Respuesta pregunta 9: Es probable que esto suceda, aunque no he tenido el caso, pero si, dadas las circunstancias y la información obtenida, debe emitirse una opinión así, primero debemos cumplir con las Normas y la responsabilidad social que tenemos como auditores y revisores fiscales. Estas opiniones pasan por un proceso minucioso de revisión para establecer la decisión u opinión correcta a emitir

Respuesta pregunta 10: El impacto es grande, no sólo por la responsabilidad que tenemos con el público y con los entes reguladores y supervisores, sino con nosotros mismo y nuestros compañeros, ya que muchas veces quien firma no es la misma persona que revisa y auditar el cliente. Así también se encuentra en juego el nombre de la Firma y su continuidad.

3.9. Entrevista 9

Respuesta pregunta 1: Bueno, tal cual como lo dices creo que los auditores debemos y pues por norma, ser independientes en el desarrollo de nuestra profesión, de nuestra labor, en cada una de las etapas. ¿Por qué? Porque nosotros estamos hallando de alguna manera, estamos haciendo como un examen detallado de las cifras, de los resultados de las compañías que están vinculadas a la firma, en donde por ejemplo trabajo yo. Y tanto el cliente como la firma, nos dice y pues por norma lo sabemos qué debemos desarrollar un trabajo independiente de cualquier tipo de vínculo, relación, de pronto amistad o algo, que se pueda tener con las personas de la Compañía. Es importante porque nosotros somos, pues nuestra firma, nuestras declaraciones, nuestra opinión da fe pública. Entonces tenemos que ser totalmente independientes para que todos los tipos de documentos y atestiguaciones que nosotros hacemos, pues estén totalmente libres de algún sesgo, de alguna subjetividad. Creo y considero que por eso es importante la independencia en lo que nosotros hacemos, en la auditoria en cada una de sus etapas.

Respuesta pregunta 2: Yo creo que es verdad, o sea esta afirmación realmente si refleja un poco lo que pasa porque si bien a nosotros, nos dicen, como te decía en la pregunta anterior, por no tener ningún sesgo o que no haya ningún tipo como de subjetividad en nuestra opinión también está el tema en que, como lo dice la afirmación, nosotros estamos revisando, juzgando, estamos auditando a la entidad que nos está pagando. Entonces, de hecho, si estoy de acuerdo con la afirmación y en la práctica pasa mucho que tu como auditor te ves como enfrentado, como en una disyuntiva en la que dices, por ejemplo, encuentro algo y es algo de pronto muy serio o de pronto que puede afectar un poco el funcionamiento de la compañía por ejemplo y tú estás ahí como en esta encrucijada en ¿se lo digo? ¿manifiesto? ¿saco esto en la opinión?, pero existe la posibilidad que el cliente se pierda para la firma, para el despacho entonces sí, desde el mismo momento en que se aceptan los compromisos existe un conflicto de interés porque hay casos donde no se encuentra nada y las auditorías fluyen con toda normalidad pero hay otros casos en los que si entra a jugar este, digámoslo como juego de poderes en el que estás tú como auditor y está la decisión ya como el cliente con los ejecutivos de la firma, entonces creo que sí, sí es muy cierta esta afirmación.

Respuesta pregunta 3: Por la familiaridad y por las relaciones. Porque si bien nosotros hacemos cursos de independencia, firmamos independencia y tratamos todo el tiempo de ser independientes se desarrolla un vínculo. Así sea, digamos por la situación actual muchos no

estamos pues trabajando físicamente en las oficinas, pero si tenemos llamadas, tenemos contacto permanente con estas personas del cliente, de la compañía y cuando estábamos presencialmente o las firmas que están presencialmente se desarrolla una familiaridad, una relación en la que tu llegas, ves a esas personas todo el día y así uno trate de no tener ningún tipo de relación, de amistad, se crean vínculos, así sean vínculos de auditor-cliente pero hay vínculos. Entonces, digamos que puede que con el paso de los años ese vínculo, no estoy diciendo que se forme de pronto una relación sentimental entre el miembro de la compañía y el auditor, no por ese lado, sino que depronto creas tanta empatía por la persona que de pronto encuentras un error y dices agg le voy a decir para que lo tiene en cuenta y no lo cometa el siguiente año, lo pasas por alto o bueno este tipo de cuestiones que se van generando a medida de que van pasando los años hacen que bien o mal y pues reconocerlo es como un poco, digamos que va en contra pues un poco de lo que nos enseñan en la profesión. Uno si crea este tipo de situaciones en las que uno deja pasar muchas cosas por la familiaridad, por el vínculo que hay entre el auditor y las personas encargadas del área pues que uno esté auditando en la compañía.

Respuesta pregunta 4: Rol, pues ellos son los que eligen, o pues dependiendo el desempeño que haya tenido la auditoría, los resultados que ellos esperaban tener, ellos son los que tienen la determinación de si siguen o no, tanto con el equipo auditoría que venía de años anteriores, como con la firma de auditoría.

En mi experiencia, en lo que yo he podido observar, muchas veces la gerencia tiene como una expectativa de los resultados de la auditoría, están muy pendientes claramente. Hacen un seguimiento continuo a nuestras evaluaciones y he visto casos, no como en concreto mío, pero en el que, por ejemplo, de pronto un hallazgo o una mala gestión o de pronto el cobro de algunas horas extra, bueno reprocesos, cosas que se hayan generado a lo largo de la auditoría, influyen en lo que la gerencia piensa o cree de los resultados que se tienen de la auditoría y por ende influye y está directamente relacionada con la elección tanto del equipo como de la firma auditora.

Respuesta pregunta 5: Por un lado, haciendo pues un poco como la evaluación de este informe de gestión que la compañía hace, también nosotros digamos que hacemos una evaluación como de los procesos internos de la compañía, no tanto como en auditar las cifras sino como en mirar los procesos como tal. Entonces mirando estos procesos uno se da cuenta a veces cuando hay deficiencias, cuando hay por ejemplo sobrepaso de controles por parte de la gerencia. Con estas evaluaciones que te digo, como entrevistas, con este tema de evaluar los procedimientos internos se puede un poco mirar la gestión de los gerentes y también por ejemplo comparando las cifras esperadas, los presupuestos, contra lo que realmente la compañía pues está mostrando en sus resultados.

Si bien los presupuestos a veces no sé, o sea mirar por ejemplo cuando hay desviaciones muy fuertes en los presupuestos mira si de pronto se le está presentando a la compañía o a estos socios, por ejemplo, resultados que no corresponden, no tengan una visión un poco desenfocada tal vez de la verdadera realidad de la compañía. Creo que, con estos procesos, esta evaluación de procesos, auditando claramente las cifras, también se puede mirar si se está haciendo una buena gestión por parte de la compañía. Creo que todo es como un trabajo integral, no se puede como hacer uno sin lo otro, sino que digamos que uno va muy enlazado, por ejemplo, la auditoría de procesos va muy enlazada a la auditoría de cifras, auditoría financiera y de alguna forma esto nos da como un panorama general de cómo la gerencia está manejando la compañía.

Respuesta pregunta 6: Bueno, si hay una influencia por parte de los terceros. Es más directamente hay influencia, bueno haz de cuenta que existen los terceros que influyen al cliente y el cliente nos influye a nosotros. Bueno, no nos influye, digamos que nos presiona, entonces creo yo que por ejemplo son accionistas buscando resultados, no sé, quieren hacer algún tipo de inversión, necesitan presentar unos estados financieros que sean, que presenten una situación financiera, digamos que sea no sé si decirle llamativa o que se vea como bien la compañía ante por ejemplo un banco para solicitar un préstamo. Todos estos terceros influyen en el cliente, lo presionan y el cliente influye sobre nosotros, sobre el equipo de auditoría presionando a que nosotros demos como una opinión, no digo como que modifiquemos la opinión o digamos una opinión que no sea verdadera, sino que no se muestre la verdadera razonabilidad de las cifras.

Digamos que en un caso personal, a veces se presentan situaciones en donde el cliente tiene como un error, pueden tener un error en su contabilidad que nosotros identificamos, que le decimos, pero que el cliente no quiere modificar porque va a dañar un poco como su estado financiero, su liquidez, sus activos, pero al ver que nosotros calificamos una opinión puede que él tome la decisión de ok, vamos a corregirlo pero ya mirando que está calificada una opinión, que van a tener una baja calificación ante un banco, a los accionistas no les va a gustar. Siento yo que hay muchos factores, muchos terceros que influyen y presionan tanto el cliente como al equipo de auditoría para que presenten, para que por ejemplo se omitan algunos errores, para que, cómo decírtelo para que no suene como feo, para que se pasen por alto algunos temas solamente para que el cliente no pierda por ejemplo su buen nombre o de pronto no pierda alguna inversión, no pierda algún negocio potencial.

Y pues la experiencia personal es que a veces uno como auditor sabe que está mal pasar por encima de eso, pero también está este tema de retención de los clientes. ¿Si me hago entender? Lo que hablábamos antes, existe esta presión de que pues es un contrato, es un compromiso que la compañía tiene, es un cliente que la firma tiene y nosotros siempre estamos buscando prestarles el mejor servicio y que los clientes se queden con nosotros porque pues este es el objeto de la compañía, entonces tanto para nosotros existe una presión de los ejecutivos de la firma en que tenemos que retener al cliente, entonces creo que uno si

puede comentar el caso, uno comenta el caso con sus superiores, con los ejecutivos y las partes legales puede ser, pero se toman las medidas que te he dicho: se le advierte el cliente, se deja de pronto una salvedad pero siempre está en juego que el cliente se quede.

Respuesta pregunta 7: Bueno, digamos que en general, en lo que yo he podido ver, digamos que en los clientes en los que he tenido se presentan temas de asesorías fiscales, tuve un caso de un cliente que necesitaba o estaba pues solicitando y la firma le prestó el servicio para una asesoría transaccional, que es una transacción de un monto representativo, en general son los servicios de asesorías fiscal e incluso de outsourcing contable, esos son los servicios que yo he visto que aparte de la auditoría externa, en experiencia personal presta la firma a los clientes auditados.

¿Tú crees que prestar esos servicios adicionales puede influir en la independencia del equipo que está haciendo la auditoría externa?

Cuando dices que afecte la independencia es como que uno se confíe de pronto en el trabajo que hace el otro equipo de la firma ¿verdad? Si, es así si porque, por ejemplo, nosotros tenemos como un lema o bueno no es un lema es como una cultura organizacional y es la cultura de la confianza y trabajo en equipo.

Entonces se supone que tu como auditor tienes que hacer tu trabajo con todas las normas, siguiendo todos los procesos, todo de la mejor manera y así lo deben hacer los otros auditores y las otras áreas que prestan sus servicios en la firma. Entonces, por ejemplo, si a ti te dicen estamos auditando un cliente, ya llegó el fin del año, estamos revisando provisiones de renta y si a ti te dicen la provisión de renta la revisó el equipo fiscal de la firma, pues uno has de cuenta que si debe entrar a revisarlo, el deber ser es entrar a revisarlo, se entra y se revisa pero tal vez se revisa con un, digamos que un poco por encima tal vez o de pronto porque se deposita la confianza en el que el trabajo realizado por las dos áreas es igualmente independiente, con todas las normas y todo lo mismo que hacemos los de auditoría.

Entonces por eso es por lo que existe este tema de contratar especialistas. Hay áreas que tienen compañías que tienen transacciones muy complejas que atiende la firma con sus áreas de especialistas: actuarios, fiscalistas, outsourcing, bueno todos estos temas y generalmente uno el deber ser como te digo es que el equipo de auditoría entre y también revise. A veces uno simplemente revisa cruces, que las cifras sean las mismas, pero por premura de tiempo, premura de presentación de informes de estados financieros, bueno, todos estos temas este tipo de requerimientos que hay, a veces se deja un poco de lado eso y se tornan todos los esfuerzos para las áreas que si son responsabilidad directa del equipo de auditoría externa.

Respuesta pregunta 8: Si, si, como te comentaba no creo que sea únicamente en la firma en la que trabajo, yo creo que es en todas, en donde siempre incentivan a todos los miembros

del equipo, desde esa obviamente más recae sobre los seniors, sobre los gerentes y socios en su mayor medida, pero siempre está incentivando uno a prestar el mejor servicio, con la mejor calidad, porque pues es un propósito hacer que el cliente se quede con la firma y si se puede expandir la cartera, el portafolio perdón, si se puede expandir el portafolio que la firma le preste en cuanto a servicios a ese mismo cliente mucho mejor y siempre están, digamos, como incentivando que ya seas tú por ejemplo, puede que la firma tenga un equipo, no sé, de desarrollo de programas muy fuerte e incentivan a las personas del equipo de pronto con algún reconocimiento, no tiene que ser monetario, puede ser alguna calificación positiva si logras vender al cliente alguno de esos productos, alguno de esos servicios adicionales que no se tenían contemplados es una ganancia para la firma, es una ganancia para la persona que logra hacer como esa venta, ese contacto y pues es una forma como pues de, como decirlo, como de agarrar al cliente, como de retenerlo y hacer que se quede contigo más tiempo porque pues tú estás prestándole más cantidad de servicios y ellos de alguna u otra forma se dan cuenta que los servicios que prestan las firmas son muy buenos, de buena calidad, entonces eso genera que cada vez como que el cliente vaya cediendo un poco más y más y más temas para que ellos lo manejen, para que nosotros lo manejemos como firma, como auditores.

Respuesta pregunta 9: Bueno, yo creo que si es probable, o sea no he visto o no he estado exactamente en un caso en el que una firma, no una firma, en el que un cliente se haya retirado, pero si he estado en un caso en el que el equipo de auditoría estuvo totalmente de acuerdo en que no se emitieran estados financieros, que se abstuvieran porque la información era limitada, porque las manifestaciones del cliente no eran adecuadas, no eran soportables, además que las manifestaciones de la gerencia generalmente no son un soporte pues como muy fuerte, no es una evidencia suficiente de auditoría. Sin embargo, ni siquiera eso era muy fuerte, no alcanzaban pues ni a hacer has de cuenta una manifestación como que de pronto le da la seguridad a la firma como tal de que no representara un riesgo, sin embargo, como te digo, en ese caso creo que en conversaciones ya como de ejecutivos tanto del cliente como de la firma, se llegó a un acuerdo y se emitieron los estados financieros.

Entonces creo que ya ahí es el punto en el que uno dice bueno si estuvo el equipo de auditoría de acuerdo con que no se emitieran estados financieros ¿por qué después sí?

Creo que ahí está un poco en juego el tema de retención de los clientes donde ya los ejecutivos, las personas con digamos que, cómo decirlo, que manejan como todo el tema de las relaciones públicas de la firma entran un poco a mediar entre los equipos de auditoría, los equipos de la compañía y se llega a un acuerdo y se emiten los estados financieros. Seguramente, si no se hubiera llegado a este acuerdo, no se emiten los estados financieros y el cliente se pierde, pero pues digamos que en este caso no se dio esta situación porque a la final si se emitieron los estados financieros.

Respuesta pregunta 10: Bueno, es una pregunta complicada. Creo que depende un poco del impacto, mira si bien tenemos que ser independientes en cualquier caso, en todos los casos

tenemos que ser independientes hay casos de casos, hay pequeñas comisiones de pronto cosas que se dejan pasar que no estarían afectando de pronto la razonabilidad las cifras de los estados financieros sí pero existen casos en donde la independencia puede generar que se omitan algunas cosas que sean muy graves por decirlo de alguna manera, o que tienen un efecto sobre una sociedad, un efecto sobre las personas que trabajan en la compañía, sobre los resultados futuros de la compañía, sobre futuras obligaciones que la compañía pueda llegar a tener por emitir una opinión con un sesgo de independencia.

Entonces creo depende hasta qué punto nosotros dejemos como la independencia de lado y permitamos que. O demos fe de algo o de algún resultado de una compañía que pueda impactar, como te digo, en estos trabajadores, terceros, accionistas, inversor, inversionistas, todo depende de la omisión.

3.10. Entrevista 10

Respuesta pregunta 1: La independencia dentro de las auditorias es de vital importancia teniendo en cuenta nuestro rol dentro de la organización, el cual es realizar un análisis de todas las cifras de la compañía y a lo último dar un informe de la información financiera, en este informe pues nosotros como auditores externos estamos dando fe pública de que toda la información es verídica, fiable, íntegra y pues que no tenemos ningún conflicto de interés o algún vínculo con alguna persona la compañía de la cual estamos auditando.

Respuesta pregunta 2: Pues digamos que pues no estoy de acuerdo, porque pues nosotros como digamos que como auditores externos, pues independientemente de que hayamos firmado algún contrato o que estemos trabajando a alguien que nos está pagando, pues digamos que nosotros tenemos que aplicar siempre nuestro escepticismo profesional y digamos que como la mayoría de nosotros, ponemos la firma en los estados financieros, o en la opinión que estamos dando, entonces yo siento que en esta pregunta de la psicológica pues yo creería que va más que todo en la persona en la que está haciendo el trabajo. Digamos que personalmente sí tengo en cuenta que el cliente es el que me está pagando, pero pues me está pagando para que haga el trabajo y valide toda la información y confirme que efectivamente toda la información, está correctamente y de acuerdo con la normatividad y que no hay ningún tipo de fraude.

Respuesta pregunta 3: Bueno, digamos que en ese tema si yo creería que si puede influir, pues teniendo en cuenta que a medida que uno va auditando un cliente por varios años, pues la confianza con el cliente va aumentando, entonces digamos que en ocasiones pues ya uno también de pronto a veces se puede confiar en que toda la información está bien de que las

personas con las que uno digamos que ha tratado de la gerencia, ya sea contador, presidente, junta directiva y demás digamos que no se ha encontrado nada, entonces ya empieza uno de pronto a tener ahí más el tema de confianza, entonces de pronto si puede influir y por eso también es bueno la rotación de los auditores, porque ya digamos que los auditores nuevos llegan como sin ningún sesgo, sin ninguna confianza y demás para poder hacer bien digamos que sus puntos de vista desde lo nuevo y digamos que desde el conocimiento de cero del cliente.

Respuesta pregunta 4: Bueno, el rol que tiene la gerencia pues en muchos casos, digamos que sí es bien importante el rol de ellos teniendo en cuenta que nosotros como auditores externos, pues la mayoría de ese contacto, lo tiene es con la gerente y con la administración. Entonces al momento de que tú tengas algún inconveniente o de pronto no te entiendes con la gerencia, que no compartan así sea muchos temas la gerencia si puede influir muchísimos en el tema de la elección de los contadores de los auditores externos o en la revocación de contrato, ellos si pueden tener influencia y dependiendo también de la junta, de que tanta confianza tenga en esa gerencia o en esa administración.

Respuesta pregunta 5: Pues digamos que nuestros procesos están digamos como que retar todos los controles que tiene la gerencia y toda la incidencia que tiene la gerencia de pronto al momento de tomar decisiones, si puede registrar información, si tiene mucho poder para poder digamos que no sé manipular a las personas de contabilidad, para hacer registros contables entonces nosotros como auditores externos podemos ver cuál es el manejo que está dando la gerencia y digamos que qué tanta influencia tiene la gerencia para digamos que para hacer ese tipo de registros, digamos que ahorita en estos momentos las big four disponen muchas herramientas tecnológicas donde con usuarios de tecnología digamos si los gerentes pueden hacer manipulación en los soportes y demás lo podemos Identificar y podemos hacer mucho más análisis de datos dentro de estas herramientas tecnológicas.

Respuesta pregunta 6: Desde mi experiencia no me ha ocurrido que alguien digamos que intente influir sobre los hallazgos de auditoría, pero digamos que sí me han ocultado información que en su momento digamos que para nuestros temas de materialidad y temas de cifras, pues no era relevante pero pues sí fue informado digamos que al comité de auditoría, fue informado a todas las personas digamos que de alto nivel esta situación encontrada pero al momento de solicitar soportes, documentación de esta esta situación pues no fue posible, pero a la final digamos que de tanto montón, digamos que como molestar con esta situación durante casi un año en todos los comités mostrándola aún no tenemos información, miremos hemos solicitado y no nos dan información pues a la final digamos que nunca nos confirmaron que si había un fraude o que si había un tema pero a la final sí salió esta persona de la compañía y vimos digamos que la devolución del dinero de los soportes que estábamos viendo entonces en ese momento dijimos cómo si había ahí algo no fue que nos hayan intentado influir sobre los hallazgos no, nunca nos dijeron no lo haga, pero pues sí lo mostramos en cada uno de los comités y pues digamos que de esto fue digamos que un

resultado bueno, porque en su momento se informó y pues a la final sí resultó siendo cierto lo que habíamos encontrado.

Respuesta pregunta 7: Consultorías financieras y las más común asesorías fiscales y validaciones de renta, impuestos y demás, más que todo.

¿Y tú crees que prestar estos servicios adicionales puede llegar a tener algún impacto en la independencia del auditor?

Pues digamos que, en el tema de rentas, si y de digamos que asesoría tributaria si pues teniendo en cuenta que nosotros también auditamos la información que tiene en caso tal de que llegue a ser la firma que audita o la que hace la renta, pues son ellos y uno ya sabiendo que, pues la firma está haciendo esto, digamos que tienen una confianza y digamos que se va por este tema de la confianza, entonces sí podría de pronto verse afectado por este tema.

Respuesta pregunta 8: Si, digamos que pues, aunque uno haga su trabajo y tenga su escepticismo profesional pues digamos que la firma lo que quiere también es continuar con los clientes y asimismo poder aumentar la cartera y poder ser reconocida a nivel nacional a nivel mundial, como una de las primeras entonces, pues siempre va a querer aumentar su cartera y pues no perder clientes recurrentes.

Respuesta pregunta 9: Si, podría ser que la firma pierda y digamos que no me ha pasado, pero si escucho de varios clientes los cuales al momento de hacer una opinión o abstenerse pues cambian de auditor porque pues no les pareció o digamos que no estuvieron de acuerdo, entonces sí, sí podría perderse un cliente por este tema, mi experiencia frente a esta situación, digamos que al momento hemos tenido como dos ocasiones en las que de pronto decimos que nos vamos a abstener porque no tenemos información, pero digamos que el cliente o la compañía lo que hizo fue digamos que tratar de validar toda la información, organizar la información para poder entregar y no, digamos que a la final no tener una opinión desfavorable o abstención de opinión por la información con la cual de pronto no está organizada o no contaba la compañía.

Pero si, la compañía pues digamos que nunca va a ser bueno que un auditor de una opinión de desfavorable.

Respuesta pregunta 10: Digamos que en este caso, pues para mí experiencia y también como la firma pues como tú sabes muchísimos de nosotros digamos que tenemos la firma registrada en varias de las compañías en las cuales a veces ni auditamos, entonces el impacto y la consecuencia que puede llegar a tener que un auditor, digamos que no actúe de manera independiente es demasiado grande en cuanto a que puede tener implicaciones legales, implicaciones digamos que hasta de despido del trabajo y demás pues porque digamos que nosotros como como auditores siempre ponemos como yo decía anteriormente la firma y la

fe pública de que efectivamente la información que estamos validando y que estamos verificando, está de una manera adecuada y pues digamos que si no estamos actuando de manera independiente, pues podemos digamos que impactar a varios de nuestros compañeros y también a los usuarios de la información financiera, pues no les estamos dando una información correcta y pues más adelante, puede eso verse reflejado en fraude o en los desfalcos que a nivel mundial a nivel nacional pues se han conocido.