

¿CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Mayo 20 2025

Juan Mac Sachica Mejia



Juan Mac Sáchica Mejía



Juan Mac cuenta con 33 años de experiencia en servicios de auditoría y revisoría fiscal, 26 de los mismos en PricewaterhouseCoopers (PwC)

Ingresó a PwC en Junio 23 de 1992 y desde el 1 de julio de 2008 y hasta el 31 de agosto de 2018 se desempeñó como el socio responsable para PwC en Colombia de la función de administración de riesgo e independencia.

Desde el 1 de septiembre de 2018 hasta la fecha, se ha venido desempeñando como consultor Independiente asesorando a firmas de auditoría y a profesionales independientes en la implementación de las Normas de Control de Calidad (NICC1) y Normas de Gestión de la Calidad (NIGC1 y NIGC2).

De igual manera ha participado como conferencista invitado en diferentes eventos relacionados con la profesión y brindando de manera frecuente capacitaciones (webinars y talleres) sobre las áreas de su expertise.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Para asegurar la independencia en los servicios de aseguramiento, es crucial implementar salvaguardas que protejan al auditor de influencias externas y conflictos de interés. Estas salvaguardas deben abarcar aspectos como la estructura organizativa, la rotación del personal, la capacitación continua y la evaluación objetiva del trabajo.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

La aplicación efectiva de estas salvaguardas ayudará a garantizar la independencia y objetividad de la función de aseguramiento, lo que a su vez contribuirá a mejorar la gestión de riesgos y el gobierno corporativo de la organización.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Temario

- Entendimiento de la definición de amenaza
- Entendimiento de la definición de salvaguarda
- Ejemplos reales de principales salvaguardas a aplicar a amenazas a la independencia
- Posibles efectos frente a la materialización de una amenaza
- Apreciaciones finales
- Preguntas
- Validación del conocimiento

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Entendimiento de la definición de AMENAZA

Una amenaza es la expresión de la intención de causar daño, ya sea con palabras o acciones, a una persona o a sus bienes, con el objetivo de infundir temor o intimidación. También puede referirse a un peligro inminente o a la probabilidad de que ocurra un evento dañino.

En resumen, el concepto de amenaza abarca desde la simple comunicación de una intención de causar daño hasta la descripción de un peligro inminente o un riesgo potencial.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Entendimiento de la definición de AMENAZA según el IESBA

Según el IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants), una amenaza es una situación o circunstancia que podría llevar a un contador profesional o firma de auditoría a incumplir con los principios fundamentales de ética. Estas amenazas pueden surgir de diversas relaciones y situaciones y, si no se abordan adecuadamente, podrían comprometer la objetividad, integridad, confidencialidad y profesionalismo del contador o de la Firma de auditoría.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

El Código de Ética del IESBA identifica cinco categorías principales de amenazas:

1. Amenaza de interés propio:

Cuando un interés financiero o de otro tipo podría influir de manera inapropiada en el juicio o comportamiento del profesional.

2. Amenaza de autorevisión:

Cuando el profesional evalúa los resultados de un juicio o servicio prestado por él mismo u otro miembro de su firma.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

3. Amenaza de abogacía:

Cuando el profesional promueve la posición de un cliente o de la entidad donde trabaja hasta el punto de comprometer su objetividad.

4. Amenaza de familiaridad:

Cuando un vínculo estrecho con un cliente o empleador, ya sea financiero o personal, afecta la objetividad del profesional.

5. Amenaza de intimidación:

Cuando el profesional se siente presionado, real o percibido, para actuar de cierta manera, comprometiéndolo su objetividad.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Entendimiento de la definición de SALVAGUARDA

Salvaguarda se puede entender como, defender, amparar, proteger algo o a alguien.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Entendimiento de la definición de SALVAGUARDA según el Código del IESBA

En el contexto del código de ética para contadores, las salvaguardas son acciones, medidas o procedimientos que se implementan para eliminar o reducir las amenazas al cumplimiento de los principios éticos fundamentales, como la integridad, objetividad, competencia profesional, etc., a un nivel aceptable. Estas medidas buscan asegurar que el contador pueda ejercer su profesión de manera ética y evitar situaciones que puedan comprometer su juicio o independencia.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Entendimiento de la definición de SALVAGUARDA según el Código del IESBA

En otras palabras, las salvaguardas son herramientas que los contadores utilizan para mitigar los riesgos éticos que puedan surgir en el ejercicio de su profesión. Estas amenazas pueden provenir de diversas fuentes, como conflictos de interés, relaciones personales con clientes, o presiones externas que buscan influir en sus decisiones.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Tipos de salvaguardas:

Salvaguardas creadas por la profesión:

Son medidas establecidas por los organismos profesionales o reguladores, como códigos de ética, normas de auditoría, o programas de educación continua.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Salvaguardas en el entorno laboral:

Estas se refieren a políticas y procedimientos internos de la firma de auditoría, como rotación de personal, controles de calidad, supervisión, y políticas de aceptación y continuación de clientes.

Salvaguardas específicas del cliente:

Estas se aplican cuando existen amenazas específicas, como conflictos de interés, relaciones estrechas con clientes, o dependencia financiera. Pueden incluir la divulgación de la amenaza, la modificación del alcance del trabajo, o la renuncia al encargo.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Ejemplos de SALVAGUARDAS

Divulgación de la amenaza:

Informar a la alta dirección o al comité de auditoría sobre cualquier amenaza identificada.

Modificación del alcance del trabajo:

Realizar pruebas adicionales o procedimientos específicos para mitigar la amenaza.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Rotación de personal:

Cambiar al personal que trabaja en un cliente específico después de un cierto período de tiempo.

Controles de calidad:

Implementar sistemas de control de calidad para revisar el trabajo de los auditores y asegurar que se cumplan los estándares.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Independencia de juicio:

Mantener una actitud crítica y cuestionadora durante todo el proceso de auditoría.

Educación y capacitación:

Asegurar que los auditores estén debidamente capacitados y actualizados sobre las normas y regulaciones relevantes.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Importancia de las Salvaguardas

Las salvaguardas son esenciales para mantener la credibilidad y la confianza en la profesión de auditoría. Permiten que los auditores realicen su trabajo de manera independiente, objetiva e imparcial, lo que a su vez garantiza la fiabilidad de los informes de auditoría. Cuando las salvaguardas no son suficientes para mitigar las amenazas, el auditor debe considerar la renuncia al encargo para evitar comprometer su integridad.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Ejemplos reales de principales salvaguardas a aplicar a amenazas a la independencia.



Hoja de cálculo de
Microsoft Excel

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Materialización de una amenaza

La materialización de una amenaza a la independencia se refiere a la acción o evento que hace que una amenaza previamente identificada se convierta en un problema real, afectando la objetividad e imparcialidad de un individuo o entidad. En el contexto de auditoría, por ejemplo, una amenaza a la independencia podría ser un interés financiero en la empresa auditada, y la materialización de esa amenaza ocurriría si el auditor toma decisiones o emite informes que benefician su propio interés financiero, en lugar de basarse en la evidencia.

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Materialización de una amenaza

La materialización de una amenaza a la independencia puede tener graves consecuencias, incluyendo la pérdida de credibilidad, sanciones legales y daños a la reputación. Por lo tanto, es crucial que los profesionales y organizaciones estén atentos a las amenazas potenciales y tomen medidas para mitigarlas o eliminarlas

¿ CÓMO ASEGURAR LA INDEPENDENCIA EN SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO?

Aplicación efectiva de salvaguardas

Apreciaciones finales

Las amenazas a la independencia pueden comprometer la objetividad, integridad, confidencialidad y profesionalismo del contador o de la Firma de auditoría.

Las salvaguardas son esenciales para mantener la credibilidad y la confianza en la profesión de auditoría.

La materialización de una amenaza a la independencia puede tener graves consecuencias, incluyendo la pérdida de credibilidad, sanciones legales y daños a la reputación.

¿Preguntas?

Validación del conocimiento

Pregunta 1

¿ Que principios que aplican los contadores o las Firmas de auditoria afectan las amenazas que se puedan identificar ?

Pregunta 2

¿ A que tipo de amenaza nos referimos cuando el profesional promueve la posición de un cliente o de la entidad donde trabaja hasta el punto de comprometer su objetividad. ?

Pregunta 3

Los tres tipos de SALVAGUARDA son de las de la profesión, las del entorno laboral y las específicas del cliente.

VERDADERO

FALSO

Pregunta 4

¿ Realizar pruebas adicionales o procedimientos específicos, es un tipo de salvaguarda ?

VERDADERO

FALSO

Pregunta 5

Si se materializa una amenaza a la independencia no debo tomar alguna acción por que ya el daño esta hecho.

VERDADERO

FALSO

Gracias.....