



EBOOK · GOBIERNO Y CONTROL

# El auditor: qué es y cómo se pierde su independencia

La independencia es la condición que le da valor a la opinión del auditor. No basta con serlo — hay que parecerlo. ¿Qué la amenaza y cómo se protege?

## EL CONCEPTO

# Qué es un auditor independiente

Es aquel que no tiene conflictos de intereses con la entidad auditada, de modo que puede expresar su opinión sin que ningún interés la condicione.

“

*Si tiene intereses en lo que audita, su concepto deja de servir.*

## ¿POR QUÉ IMPORTA?

### Quién confía en esa opinión

La opinión del auditor sirve a quien no puede verificar por sí mismo la información:

- Socios minoritarios.
- Bancos.
- Proveedores.
- El Estado.

## DOS DIMENSIONES

# La independencia tiene dos caras

No basta con ser independiente: hay que parecerlo, porque quien lee el informe no puede verificar las relaciones del auditor con la empresa.

### Independencia mental

La actitud que le permite al auditor concluir sin verse afectado por influencias.

### Independencia aparente

Evitar hechos y circunstancias tan significativos que un tercero razonable pondría en duda su objetividad.

“

*Un auditor puede obrar con absoluta rectitud y aun así comprometer la confianza en su informe, si mantiene con la empresa una relación que, vista desde fuera, no parece independiente.*

## LAS AMENAZAS

# 5 amenazas a la independencia

El código de ética de la profesión agrupa en cinco categorías las situaciones que comprometen la independencia:

### 01 Interés propio

El auditor tiene un interés financiero en la entidad, o su ingreso depende en exceso de ese cliente.

### 02 Autorrevisión

Debe evaluar un trabajo que él mismo hizo, como cuando llevó la contabilidad que ahora audita.

### 03 Abogacía

Defiende la posición del cliente frente a terceros, al punto de comprometer su objetividad.

### 04 Familiaridad

La cercanía con los administradores, por parentesco o amistad, lo lleva a ser condescendiente.

### 05 Intimidación

Presiones reales o percibidas, incluida la amenaza de terminar el contrato.

## LA RESPUESTA

# ¿Qué hacer ante una amenaza?

Identificada la amenaza, el paso siguiente es evaluar si existen salvaguardas que la reduzcan a un nivel aceptable.

### PASO 1

**Identificar la amenaza**



### PASO 2

**Evaluar si existen salvaguardas suficientes**



### SI NO LAS HAY

**No aceptar el encargo, o renunciar a él**

## LA MÁS COMÚN

### El factor económico

Es la amenaza más frecuente y la menos reconocida.

## AMENAZA MÁS FRECUENTE

# El factor económico

Cuando el auditor sabe que discrepar puede costarle el contrato, y que otro profesional aceptará lo que él rechace, la presión es real.

*Esa presión explica buena parte de los dictámenes sin salvedades que se emiten sobre estados financieros con diferencias no resueltas — y es el punto donde la independencia se pierde sin que nadie lo advierta desde fuera.*

“

*Es la amenaza más frecuente y la menos reconocida.*

## SALVAGUARDAS POSIBLES

### Cómo se protege la independencia

- ✓ No concentrar los ingresos en un solo cliente.
- ✓ Dejar constancia escrita de los desacuerdos técnicos.
- ✓ Contratar por periodos que no dependan de la aprobación mensual de la gerencia.

## EL VÍNCULO LABORAL

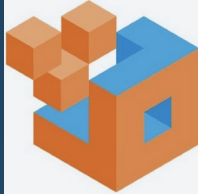
### ¿Puede ser empleado el auditor?

#### Revisor fiscal / auditor externo

No puede vincularse mediante contrato de trabajo: la subordinación es incompatible con la independencia. Quien recibe órdenes del gerente no puede fiscalizarlo. Se vincula mediante contrato de prestación de servicios.

#### Auditor interno

Es empleado de la entidad, y por eso no puede dar fe pública — aunque su trabajo sea igualmente valioso.



## En resumen

La independencia no se demuestra con intenciones, se demuestra con **hechos y circunstancias que un tercero razonable pueda verificar**.

### RECUERDA

- ✓ Ser independiente no basta: también hay que parecerlo.
- ✓ El factor económico es la amenaza más común y menos visible.
- ✓ Sin salvaguardas suficientes, lo correcto es no aceptar o renunciar.

---

♥ **Oceanic** te mantiene informado. Información clara y práctica para ayudarte a tomar mejores decisiones.

