

ENTREVISTAS

Entrevista 1

LAURA

¿Cómo ha sido la periodicidad de la rotación en las empresas en las que han trabajado?

REVISOR X

Si bien es cierto que nosotros tenemos presentes que la norma dicta que debería de ser cada 5 años, debido a la alta rotación de personal que se maneja en la firma, se puede llegar a observar una rotación de personal de cada 5 o 6 meses entre los distintos clientes que se manejan, sin embargo, la empresa maneja internamente un control en un libro de excel en donde se lleva el tiempo que cada persona lleva en un trabajo para evitar pasarse del tiempo recomendado.

KLISMAN

¿De qué manera definen en la empresa que persona estará encargada de que empresa?

REVISOR X

Cada persona es designada para cada trabajo a partir de sus capacidades y cualidades, por ejemplo, si la empresa es de servicios se designa a aquella persona que tenga experiencia en este sector lo mismo con inventarios, etc.

REVISOR Y

¿Hola, cómo están? Mi nombre es Y, soy asistente de revisoría fiscal. Yo también tengo las cuatro empresas financieras, pero también tengo vehículos y también tengo empresas a las cuales sí se les realiza como tal el inventario. Ah lo que dice X. Las empresas que nosotros tenemos de inventario, en las empresas que nosotros tenemos de inventario sí se encuentran muchas anomalías, muchas diferencias. Entonces le digo yo, pues que es, que es como más que pena, que es como más por temas de logística que fue lo que yo pude evidenciar el día que estuve en inventarios de la empresa Z que también se llama pues Z. Se encuentran diferencias por temas de logística, porque hay una mala rotación de productos, manipulación, obviamente son empresas muy grandes a las cuales pues, o sea, un inventario como tal, hacerlo todos los días es imposible, entonces lo realizamos cada 3 meses o dos veces al año. Y más que todo porque ellos parten como porcentajes. Y esos porcentajes son lo que les arroja las diferencias y como tal. Ya.

LAURA

Klisman yo sí no le escuché bien la pregunta, pero mientras válida eso, yo tengo una duda. ¿Por ejemplo, ustedes que han estado así ya en periodos largos, en una empresa, digamos ustedes sienten que ese tiempo que llevan ese acompañamiento, como esa relación que van generando con la administración, con los miembros de la administración, de alguna manera puede influir de alguna manera, influir a nivel de compañerismo con la gerencia y eso puede tener como cierta influencia sobre los dictámenes, o eso es total, pues, totalmente desligado a eso?

REVISOR X

En realidad sí empieza a crear, como no se puede llamar como amistades, pero sí relaciones cordiales con la gerencia, con los empleados. Donde tal vez puede que el escepticismo de uno que no es corrupto, como ese equilibrio por decirlo así, entonces nosotros desde la firma tenemos obviamente, como límite, nosotros no podemos reunirnos con las empresas no podemos dejar acompañarlos como en las fiestas de navidades que ellos tengan para mantener como el escepticismo y nuestra forma de auditar. Porque si bien sabemos, yo me hago muy amiga de, no sé, de la chica que administra la caja, a la hora de yo hacerle el arqueo de caja, pues si le encuentro un sobrante o un faltante yo no quiero que la tallen, pero uno a lo largo del pues de las visitas porque nosotros trabajamos en realidad entre los clientes, uno sí va a compartiendo momentos, ya sea en el almuerzo o que una pausa activa. Entonces sí se va como involucrando mucho con las personas, y haciendo como pequeños lazos de amistad por decirlo así.

REVISOR Y

Bueno, lo que dice X es muy cierto, de hecho, yo, ¿Cómo lo digo? Yo soy una persona muy sociable, muy amigable y de pronto yo ahí creo que fallaría las empresas porque a mí me hablan mucho, no necesariamente con temas laborales, pero obviamente yo trato de no mezclar muchas cosas y pues hasta el momento no me ha pasado como alguna novedad con ningún cliente, y obviamente uno siempre se va a tener que relacionar con ellos, sea en la hora del almuerzo, como dijo X, en momentos especiales, porque no falta que en el cumpleaños te llevan una cosita al puesto, entonces siempre va a haber como esa comunicación con el cliente, ya es de uno también como saber diferenciar y tener siempre esa barrera como con el cliente de que sí se puede hacer una amistad pero que no pase como tal más allá de la amistad y que afecte lo laboral.

LAURA

Listo Klisman, yo creo que ya sí puede hacer su pregunta.

KLISMAN

Hola de nuevo, bueno, la pregunta que les había hecho en su momento era más que todo y era pues para Y que nos contaba, pues que había tenido, pues como en el caso de que habían encontrado como unas anomalías en algunos inventarios y cosas así por el estilo, y era que si de pronto alguna vez se había topado con alguna situación en la que digamos que usted había encontrado una, había visto un hallazgo, como una anomalía, pero sin embargo, alguno de tus compañeros lo había tomado como algo normal. O, quizás digamos que una auditoría que usted había hecho había encontrado alguna anomalía y en el futuro otra persona que tomó quizá un trabajo similar al tuyo lo vio diferente. ¿Alguna vez te pasó algo por el estilo?

REVISOR Y

Bueno, a mí sí me ha pasado cosas así por el estilo, pero como tal, no en el tema de inventarios aún. Con el tema de los inventarios, pues obviamente sí se, pues sí se obtienen muchas novedades, pero todo eso se reporta, pues en el informe que uno hace como tal y presenta a la empresa. Ya en otros papeles de trabajo, como, por ejemplo, retenciones en la fuente, declaraciones, cositas así, en general de las empresas. Por ejemplo, yo en el poco tiempo que llevo aquí en Z sí encontraba muchas novedades, pues yo soy de las personas que siempre lo consulto o lo pregunto, y yo soy como que bueno, esta novedad es como por qué, quisiera saber que me digan, y entonces ahí es cuando ya con ayuda del encargado o de una persona de un rango más alto que uno es que se organizan como esas novedades, pero como tal los errores no quedan ahí, pero puede pasar en todas las empresas, siempre van a haber errores. Es como muy depende de, pues de la persona como que esté a cargo y también esté haciendo eso. Lo importante es que todo se corrija y obviamente que no se vaya a presentar cosas malas como tal, y gracias.

REVISOR X

Bueno, yo también quiero cómo hablar un poquito. Yo también he acompañado como en inventarios, pues uno acá le toca de todo y como en eso de los inventarios, siempre es normal que uno, por ejemplo, encuentre un sobrante. Un ejemplo en alguna edad me tocó hacerlo en una empresa de muebles y el Kardex decía que había 20 muebles, fuimos y

contamos y había 15, y entonces todos como buscando los 5, y luego de repente como ay ya aparecieron los 5, o no por ahí es como sobrante y termina uno como pues embolataron, se embolataron, se embolataron los 5 por la tarde se aparecieron y a uno le pasa mucho como anomalías en esos casos.

KLISMAN

Me surgió una duda, de lo que comentaban, que cuando tenían una situación como esta, que de pronto no tenía la certeza de como proceder, tenían que preguntar a un superior o a una persona que tuviera la experiencia en situaciones así por el estilo. En el caso de hacer ese tipo de consultas a una persona, ¿Sobre quién recaería la responsabilidad o cómo se manejan este tipo de situaciones en las que, digamos que la decisión del dictamen ya no es de una sola persona, sino que se necesita la opinión de una tercera persona?

REVISOR Y

Bueno, como tal, pues para nadie es un secreto que nosotros trabajamos por una empresa y la empresa sabe, pues la, la responsabilidad caería obviamente sobre la empresa, porque nosotros somos quienes realizamos la auditoría, a nombre de quien, pues de la empresa, entonces, detrás de Z, yo digo que la persona o el encargado como tal es el asistente, entonces creo yo que la responsabilidad recae sobre todos, principalmente sobre el nombre de la empresa, porque en una empresa, un ejemplo, hay una inconsistencia, la empresa como tal no va a decir, ay no es que Y fue la que hizo el error, Z fue quien cometió el error, no hizo los debidos procesos que se debían haber tenido en cuenta, o no se realizaron bien y cosas así, y pues ya no sé qué X complemente mejor que ella tiene más experiencia en el tema también.

REVISOR X

Bueno, acá también me parece como muy importante aclarar que nosotros hacemos nuestra auditoría por completo para poder dictar por una empresa. Nosotros, en este transcurso del año hacemos un informe donde le vamos diciendo literal a la empresa todo lo que encontremos. Para ya poder llegar a un dictamen, ya sea limpio o con salvedad, entonces siento que es como importante esa diferencia porque nosotros como firma acá sí solemos ser muy cansones con las empresas y normalmente en el informe dejamos absolutamente todas las diferencias también para librarnos de alguna responsabilidad. Pero ya cuando hables como en el dictamen sí es como más diferente, porque en el dictamen no podemos como decir todas

estas diferencias que encontramos, como en todo lo que hacemos en el año, pero hay un párrafo en especial donde dice que le compartimos a la empresa informes, entonces ahí le trasladamos un poquito la responsabilidad.

LAURA

Listo, entonces ya como para abordar más el tema de lo que es la influencia y la independencia, sería como una pregunta más particular y es si en el transcurso en el que ustedes han estado trabajando en el tema de revisoría, han experimentado alguna situación en el que la gerencia o la administración, digamos quienes tienen el acompañamiento de la empresa en la que están revisando han intentado influir de alguna manera en sus decisiones o ya en las revisiones. Voy a dar unos ítems y ya ahorita me pueden responder cada uno de los ítems. Por ejemplo, se ha intentado ocultar información o se ha visto reacia a proporcionarla, en caso de que no haya emitido un dictamen en limpio, ¿Cuál es la respuesta de la gerencia frente a esa situación?, digamos, se ha recibido de pronto algunos comentarios acerca de cambiar la opinión del dictamen y si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él.

REVISOR X

Sí hemos tenido muchos temas de independencia en nuestro dictamen, más que los que los informes de control. Bueno. Yo ya he tenido la oportunidad de estar en dos cierres, es decir, en 2 años dictaminando las empresas. Y nos ha pasado mucho... bueno, se le ha intentado ocultar información. Bueno, sí nos han tratado de ocultar mucha información ocultando unos gastos, difiriendo mucho los gastos colocando que, me ha pasado que un impuesto y lo llevan a la cuenta 17 cuando en realidad es un gasto, o lo quieren ver a uno como el bobo y no le cuentan muchas cosas, el negocio va mal y no se sabe si en el negocio va a seguir en marcha y el último que se da cuenta es el revisor. Por nuestro sitio de trabajo, entonces, en realidad nosotros sí nos vemos muy afectados como por esto. Pues sí, suele pasar mucho que las empresas a uno le oculten información.

En caso de que no se haya emitido un dictamen limpio cuál es la respuesta de la gerencia. Bueno, los gerentes, yo creo, y las empresas siempre buscan que uno dé un dictamen limpio sin ningún párrafo de énfasis, pues, es como el ideal de todos, como en realidad a todo el mundo nos gusta sacar 5, así es como suelen ser las empresas. ¿Qué pasa?, nosotros como ahora y como cuál es el proceso por decirlo así, en marzo, cuando estamos

en... bueno, en diciembre, nosotros damos como un informe preliminar y les decimos como miren, esta es la situación en la que se encuentra su empresa, tienen que poner cuidado en esto, en esto, en esto y en esto, pues en varios puntos, porque si no esto va a hacer que yo no saque un dictamen limpio, entonces ya por allá en marzo que ya estamos cerrando cifras, las empresas antes de montar sus estados financieros y todo el proceso normal es que se reúnen con los revisores fiscales, y nosotros les empezamos como a materializar ese riesgo, porque en realidad la materialidad es la que influye, en que voy a dar yo en el dictamen, entonces, ha pasado, pues como las circunstancias de que empezamos a negociar, como los errores que le vamos a decir a la empresa en la opinión, como todas estas salvedades. Pero la respuesta como tal al gerente, ellos siempre buscan que uno les mueva mucho esa salvedad en la opinión y me ha pasado en una empresa y todo, que inclusive ellos eran los que querían hacer el párrafo de énfasis. Una empresa cliente super conchuda que nosotros como firma renunciamos a ella por el tipo de riesgo, pero si la gerencia no es de su agrado que nosotros demos nuestra salvedad.

Hemos recibido comentarios acerca de cambiar la opinión, claramente pues como en complemento a la anterior, ellos siempre buscan que uno no diga esas cosas de la empresa y también uno las nota por su actitud. Normalmente cuando... el revisor fiscal no es el más querido de la empresa, cierto, pero cuando estamos en épocas de cierre, el revisor fiscal, todo el mundo lo ama, llegan los gerentes y ay cómo estás, te quiero mucho, pues como súper lambón por decirlo así. Pero cuando ya uno da un dictamen o una opinión con salvedad, en este si uno nota su cambio de actitud, sus comentarios, o que lo quieren hacer ver a uno como el malo.

Y ya, por último, ¿Siente que el hecho de que ellos sean quienes pagan los honorarios va a influir en el dictamen? Y ya sobre eso, claro que sí, como les comentaba, nosotros ya llevábamos 3 años seguidos dando nuestra opinión con salvedad, ya empezaba más como una molestia porque eso a ellos les cierra las puertas en los bancos, porque claramente les estamos diciendo que algo en su empresa está mal. Entonces esto sí se va a ver como muy influenciado como el tema de que ellos sean quienes nos paguen a nosotros. Y más porque se supone que nosotros somos como el ahijado del gobierno, no de la empresa, y hay meses en realidad que parece que le estuviéramos diciendo como a la empresa vea, usted está haciendo muchos riesgos, cuidado, porque la DIAN puede venir por todo eso y no porque

ellos nos tengan como ese respeto que debería del ente que nosotros vamos a hacer como el control preventivo. No sé si me faltó algo. O si tienen más dudas.

KLISMAN

Sí me pareció muy interesante, algo que nos comentabas acerca de que en ciertos casos se sentía como si, como si se estuviera como negociando la salvedad del dictamen, de pronto podrías ser un poquito más específica con eso.

REVISOR X

Claro que sí, como les comentaba nosotros para definir si una opinión se va con salvedad o no, empezamos a materializar el riesgo, entonces empezamos a coger cuenta por cuenta riesgo, pues cosas malas, por decirlo así, por ejemplo, no hicieron deterioro, el inventario tampoco le hicieron deterioro, pues una a una, propiedad planta y equipo no lo conciliaron, en las confirmaciones de los clientes los datos no son razonables, hay diferencias y todo lo vamos a materializando y todo esto lo vamos a llevar a la reunión. Todos estos errores suman un ejemplo, 500 millones de pesos y tu materialidad que yo definí en un inicio son 300 millones, entonces yo ya acá ya sobrepasé mi materialidad para decir que las cifras son razonables. Entonces yo le estoy exponiendo a la empresa en realidad, el caso de que mira todos estos son tus errores, los cambias, los dejo en la opinión, ¿qué hacemos? ¿Venga negociemos, qué vamos a hacer entre nosotros? Es como palabras como más claras, por decirlo así, de que llegamos como un acuerdo a la empresa, qué si van a cambiar, qué no van a cambiar, qué prefieren que les quede en la opinión, qué no.

KLISMAN

Ok mucho más claro. Otra cosita que de pronto si si lo quieres compartir con nosotros, cuando estabas respondiendo, pues la como la subpregunta de los comentarios por parte de la gerencia, digamos que esta, como ¿esta relación de la gerencia con ustedes alguna vez ha pasado a más allá de comentarios, digamos alguna cuestión que haya pasado, como a hechos disciplinarios o así por el estilo, o solo se queda en miradas, comentarios, caras?

REVISOR X

No en realidad, con gerencia solo miradas y comentarios. De pronto, con los contadores, con los asistentes contables que uno tiene como más contacto en esta revisión, si se ha como alargado un poco más las, pues es importante aclarar que nosotros lo que evaluamos o auditamos son procesos y cargos, no las personas, pero las personas muchas

veces se toman las cosas como muy personales y creen que uno las está atacando, entonces si con esos casos si se puede dar un proceso disciplinario, o una rotación de personal porque uno no se la lleva bien con el cliente porque se enojaron por el informe que uno les mandó, como por esas cosas. Pero con gerencia yo nunca he visto como un problema más grande, nada más miradas y comentarios.

LAURA

Listo entonces ya pasando a la otra pregunta, sería ya como para evaluar el sistema de control interno, o sea, que beneficio puede tener para las empresas debido a que esto disminuye el riesgo. Si una empresa tiene un buen sistema de control, el riesgo va a ser menor y de alguna manera se puede como asociar al tema de la materialidad. Tenemos, pues, la pregunta es ¿Ustedes, pues las empresas que ustedes auditan o hacen revisoría tienen un buen sistema de control interno? y digamos esto, ¿cómo le ayuda a que la compañía sea más organizada en su información?

REVISOR X

No se puede generalizar a todas las empresas porque, por ejemplo, yo tengo 12 clientes y a los 12 clientes hay unos muy juiciosos, otros más chiquitos y otro que uno dice esta gente como lleva esa contabilidad. Pero pues en general yo sí creo que el control interno es la base de todo, porque si no estamos haciéndole control o mediciones a los procesos, pues esa empresa va de para atrás, por así decirlo. Yo siento que el control interno ayuda a la empresa a que hagan las cosas bien. Uno a veces que como un manual eso nadie lo lee, pero es que un manual es la base de que la empresa vaya organizada y tenga un futuro de cómo se hacen las cosas bien, porque también uno encuentra que hay empleados que solo hacen las cosas por cumplir y lo hacen, pero lo hacen en el camino o de la forma adecuada. ¿Cómo ha ayudado en la auditoría y cómo esto ayuda a que la empresa sea más organizada con la información? Pues en realidad, esperen que por acá una compañera va a decir algo.

REVISOR Y

Hola, bueno, yo digo que el control interno en todas las empresas es muy importante. Les voy a responder la pregunta en base a algo que me pasó personal en una de las empresas que he trabajado. Y, pues creo que con eso yo creo que estaría más que claro que el control interno en una empresa y más cuando hay un revisor fiscal. Bueno, yo antes trabajaba en un restaurante, el cual tenía 10 sedes, esas 10 sedes yo empíricamente las administraba y llevaba

la contabilidad como tal, pues no sabía mucho del tema. Yo solamente hacía todo de acuerdo a lo que me decía el internet y el internet no es 100% confiable y más si uno no sabe buscar. ¿Qué pasa? Nosotros no teníamos carpetas de nómina nosotros no teníamos segregaciones de funciones. La segregación de funciones es como el debido proceso que se debe hacer de acuerdo a cada ciclo que nosotros tenemos, que es, por ejemplo, ingresos, que cuando uno registra facturas, nómina, que al empleado le estén pagando bien, preliminares, controles legales. Nosotros no teníamos absolutamente nada, entonces al día solo teníamos lo de sanidad, pero sanidad hoy en día es muy importante en temas de restaurantes, pero en la DIAN es más importante porque yo le tengo que declarar, entonces nosotros le pagamos a cualquier personita que nos haga las declaraciones, pero bajo esas declaraciones obviamente hay muchas cosas que no se están declarándoles 100% a la empresa. ¿Por qué lo digo? Porque ya yo conocía ciertos factores de la empresa donde nosotros solamente ocultamos información de tal manera que la DIAN no nos vaya a hacer pagar mucho, y la información se ocultaba desde el sistema que utilizábamos. Hasta el jefe que era la cabeza principal, y él decía a mí no me importa. Entonces, por eso yo digo que sí son muy importantes todos estos temas de los controles internos, ya que ayuda a que vos como empresa el día de mañana no vayas a quebrar porque yo digo que eso afectaría, porque eso fue lo que pasó con la empresa, que no vaya a quebrar y que la DIAN no vaya a visitar a la empresa y que vos le digas a no es que yo llevo empíricamente todo, porque no te va a aceptar nada de eso, entonces en este momento está super válido el control interno en las empresas

KLISMAN

Cuéntame una pregunta por favor, como a partir de la respuesta que nos han compartido. ¿Ustedes consideran que el control interno al momento es para el revisor fiscal es necesario u obligatorio?

REVISOR X

Yo creo que las 3. Obligatorio porque la ley me lo exige, es necesario y útil, porque yo, pues es que yo, pues no, yo no tengo la forma de auditarte a ti el 100%, sino que por forma de muestras y cada una de los ejes del control interno, yo te voy evaluando y al mismo tiempo vos estás haciendo tus cosas, yo como revisor fiscal sin un control interno, yo siento que yo no tendría bases para darte un dictamen o una opinión, porque es que nosotros nada más, pues damos las cifras pero, a parte también del proceso y de cómo la empresa está. Si

yo no sé cómo es el proceso de ingresos, que es tu fuente de tu empresa, pues de nada me sirve que tu parte esté conciliada con la DIAN, pues no es nada más entender las cifras, sino yo saber, meterme en el cuento de la empresa, de qué hace una empresa, como está haciendo su nómina, cómo están pagando en tesorería, si aplica bien la retención, pues a ver cómo todos los procesos, por ende, yo siento que el control interno pues abarca como las 3, los 3 ítems que ustedes nos están dando. También sé que hay como revisores fiscales que auditan el control interno, pero como en su forma de auditar.

REVISOR Y

Buenos, como siempre yo llevo la contraria en todo. Yo considero que son todas menos obligatoria. Porque como tal, yo como empresa, yo veré lo que hago. No necesariamente todas las empresas necesitan un revisor fiscal y también un control interno. ¿Por qué? ¿Porque el señor de la esquina que vende empanadas de qué le va a servir eso?, no, pues entonces él no se va a ver obligado a contratar un revisor fiscal, porque si a eso vamos, entonces la que emprende por una página de qué le va a servir un revisor fiscal, como tal yo le pago a cualquier persona y que me haga eso, ya es como muy de la persona que quiera que su empresa crezca un poquito más, pero como tal una obligación que yo tenga en una empresa no creo, si yo quiero montar un emprendimiento de ropa y digo que es que yo necesito un control cuando el empleado puede ser una persona, puede ser hasta yo mismo, entonces, pues ese es como mi punto de vista. Obviamente también cabe recalcar que X ha estado en más empresas donde se ve full la revisoría fiscal, auditoría y todo eso, yo he estado en empresas más bien informales donde uno ve todo lo ilegal de las empresas y pues que en parte yo también entiendo a las empresas que hacen todo esto así, ya que el mismo gobierno y la política se encarga de que uno comenta esas reacciones de esa manera, creo yo, pues.

KLISMAN

REVISOR Y, me pareció algo muy interesante eso que nos acabas de compartir. Entonces me nace como una inquietud. Y es que digamos, ¿hasta qué punto consideras porque pues hay empresas pequeñas, siempre hay emprendimientos web, entonces hasta qué punto, digamos, se podría llegar a decir como que esta empresa para la auditoría interna es un trámite y simplemente es como un papeleo adicional que no le va a aportar y hasta qué punto es decir si esta empresa no lleva auditoría, básicamente tarde que temprano va a

perecer? ¿Cómo podríamos medir cuál sería como la vara de medir esta empresa sí y esta empresa no? Es decir, desde tu criterio, no estamos diciendo que de forma legal.

REVISOR Y

Pues desde mi criterio vuelvo y lo menciono, soy una empresa en línea, por ejemplo, las páginas que venden cositas y todo eso. ¿Yo para qué voy a necesitar un control interno una auditoría como tal o un revisor fiscal? No, eso sería como no es que empezando aquí esas empresas obviamente no les va a dar de pronto sus ganancias de pronto a lo que le va a pedir un revisor fiscal. Yo digo que ahí ya son, como te digo contratar un contador y que me haga la declaración de pronto si veo que estoy facturando mucho, ahora un señor de las empanadas, pues normalmente las empanadas las venden afuera de las iglesias, por así decirlo. Yo para que le exigiría a ese señor, usted tiene que tener un control interno de las empanadas, no. Quizás el control interno de ellos pueda ser por ejemplo, ay la plata la recibe mi esposa y yo le paso la empanada. Ese sería el control interno de él como tal, entonces yo digo que hay empresas las cuales no requerirían de eso, obviamente una empresa grande como lo puede ser, Consuma, Pollos Koas, Melaminaco, hasta los centros comerciales. Sencillamente, eso sí, va a requerir de más personal, pero porque tienen mucho, o sea tienen muchas más ganancias y mucho más personal como que auditar y todo eso creo yo, pues no sé si te respondí ahí la pregunta.

KLISMAN

Sí me quedó bastante clara la ilustración.

Entrevista 2

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal? En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// Si hablamos del revisor fiscal (persona) en la firma es muy alto, pero si es la firma con los clientes es diferente. Como son compañías grandes, y cuando una revisoría cambia en una empresa muy grande eso impacta, porque si bien manejan la misma metodología y las mismas normas, son diferentes personas. En la auditoría, hay una etapa inicial que es planeación donde te metes a fondo en todos los procesos, entonces es un desgaste a lado y lado cuando cambian de revisoría, porque tienen que volverles a explicar , a enseñar porque es muy desgastante.

La revisoría fiscal se parte en el sector financiero y el real, el financiero está regido por una normativa diferente y tienen una cláusula que cada 3 años deben cambiar de revisor fiscal, y en el sector real hay unas normas cada compañía tiene unos estatutos, los cuales son contruidos por los accionistas y la gerencia conjuntamente, entonces ellos lo plasman ejemplo hay compañías donde cambian de revisor cada año así como otras que cambian cada 3 años.

En una firma como hay mucho staff se va rotando el revisor al interior, hasta que los accionistas deben cambiar.

En las firmas se hacen muchos cursos, rigidez y condiciones de no recibir regalos de los clientes. Como persona natural nos ha tocado empresas donde salen personas naturales que tienen una relación muy estrecha porque como no tienen muchos clientes se vuelve algo más personal o cercano. Es más fácil perder la independencia en esos aspectos.

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

R// Nosotros como revisores fiscales a quienes tenemos que darles informes, resultados y los dictámenes es a la asamblea, que son los socios de la compañía. Por tanto, la administración no tiene porque influenciar nada sobre nuestro trabajo, porque somos independientes y somos entes externos que están haciendo una revisión, para darle un informe a los accionistas. Sin embargo, debemos tener buena conexión, es decir una comunicación asertiva con ellos para que el trabajo sea fluido en cuanto a información y procesos, porque podemos encontrar cosas que la administración nos puede corregir y así evitar información errores, para tener comunicación asertiva se socializa una información.

La auditoría tiene varias fases: planeación, ejecución y cierre. En la planeación es donde más debemos hacer énfasis en la gerencia que es donde identificamos los procesos, las diferentes formas de trabajar en la compañía., la forma en que aplican las políticas contables así como sus normas. Se debe entender para poder evaluar si se aplican las NIIF y las normas de auditoría de manera correcta. Para estar seguros de la información y poder mostrarselos a los accionistas.

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionarla.

R// Sí y no, nosotros como revisores fiscales debemos tener la información disponible incluso si en el caso x no lo llegaron a prohibir u ocultar. Se puede decir que tal punto no se pudo revisar porque no se tiene la información. Son muy abiertos a que no quieren salvedades, puede ser que la administración a veces sea celosa con la información, es decir, que no se la comparten a cualquier persona.

La firma explica la metodología de la firma porque fue quienes ganaron los clientes, cuando la información es muy confidencial es top secret se escala y la revisa cargos superiores, y estaría bien porque alguien de alta gama lo revisaría ejemplo: una de nuestras tareas es revisar las actas de juntas, es importante porque se toman decisiones claves en la compañía, pero condicionan a la persona que va a realizar la revisión, se negocia.

Pero como ocultar no, porque saben lo que les espera.

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación?

R// El deber ser no se debe dar, como la auditoría es continua, y no se espera hasta el final del año para dar un dictamen como tal. Nosotros durante todo el año hacemos cierres donde les pasamos informes constantes a la gerencia, donde se pueden mejorar tomar acción correctiva de los hallazgos o si son cerrados eso se va escalando. Las firmas o al menos las big four tienen la misma estructura de asistentes, senior, gerente y socio. Normalmente, toda la parte operativa llega hasta el senior que se encarga de la información en las bases de datos, de revisar lo que hace el asistente. Si ya la gerencia presenta inconvenientes, se va escalando de lado y lado tanto en la firma como con el personal de la empresa, con el fin de tener un acuerdo.

Un informe con salvedades es malo, es feo, es no llamativo para el mercado en especial cuando se van a solicitar préstamos, o en casos de escándalos. , es nuestra garantía o salvavidas cuando encontramos hallazgos

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen.

R//Al momento de encontrar algo, debemos ser muy imparciales que son una de las características primordiales que debe tener un revisor fiscal que es la independencia. Nosotros al hacer hallazgos pueden ser graves o no graves. No graves por ejemplo cuando les falta una política o esta mal redactada en ese caso una política contable eso se puede

mejorar y si le dice el plan de acción para mejorar, pero cuando es algo más grave se hace una transformación más de fondo ejemplo si en la contabilidad no tienen una cuenta de inventario, no tienen detallado cuánto inventario tienen en contabilidad deben retroceder y deben levantar todo el inventario del año, si al final no tienen la información se hace la salvedad que todo está bien pero no el inventario.

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él.

R// No, inclusive contablemente, es decir, a mirar el balance los honorarios están en la cuenta 5 que son gastos mientras que los gastos de nómina van en otra cuenta, lo cual nos afirma que somos alguien externo, que tenemos una independencia supremamente clara que no tenemos nada con la empresa. La idea de nosotros es hacer una revisión estándar, donde no nos conviene ni queremos sacar ideas con salvedades que es lo que le decimos al cliente, más cuando hay oportunidad de hacer las mejoras.

Ellos siempre pagan los honorarios porque hay un contrato de por medio.

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?, y si considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué? R// Un buen control interno en una compañía es como algo que lo calma a uno entre comillas, porque nosotros a la hora de planeación miramos los procesos y para eso observamos controles internos existentes.

Nuestra auditoría está basada en riesgos. entonces si hay controles que están mitigando ciertos riesgos podemos enfocarnos en otros riesgos pero sin dejar descubierto los controles, lo que hace los controles es que nos puede facilitar las pruebas porque ya no vamos a hacer un muestreo de 0 ejemplo: control interno hace inventarios cíclicos entonces no vamos a que decir que no existe riesgo por ese control pero se puede aprobar o probar ese control, se mira aleatoriamente y si esta bien el riesgo está cubierto.

Nuestros riesgos son varios, pero si la empresa tiene ciertos controles y eso nos aplica a nosotros ejemplo revisar los bolsos a las salidas de los empleados no nos sirve a nosotros. Esto también aplica para la determinación del nivel de riesgos cuando es muy bueno los controles se pone un riesgo muy bajo.

Hay dos rubros que no se mide en riesgo que son ingresos y efectivo, siempre representan riesgos

Entrevista 3

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal? En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// En Colombia no existe una norma que exija la rotación del revisor fiscal, el cliente los ha rotado cada 4 o 5 años pero por políticas internas de la empresa, y por políticas de transparencia. También porque les sirve tener otros ojos que encuentren errores o ven las cosas de una forma distinta al revisor anterior.

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

R// Sucede con clientes que no tienen una buena situación financiera.

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionarla.

R//Me sucedió en dos ocasiones en que la información que le suministraban no era suficiente, por lo que se decidió renunciar a ambos clientes

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación?

R//No quedan contentos a pesar de que no tienen una buena situación financiera, prefieren cambiar la materialidad u otras cosas con tal de cambiar el dictamen.

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen.

R//Sí, ellos envían un borrador primero para que lo revisen, ya que ellos piden que se cambien algunos detalles cuando el dictamen no es en limpio

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él.

R// Sí puede influir pero como contadores se debe velar por los intereses generales y por la ética profesional.

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?, y si

considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué? R// El tema del control interno influye en el nivel de riesgo que se tenga en la auditoría y el tipo de dictamen que se vaya a emitir. Influye en el nivel de riesgo del cliente.

Entrevista 4

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal? En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// Siempre he rotado en menos de 5 años. Tuve una experiencia que duró 6 años pero con 2 administraciones distintas, 3 años con cada una. Ni con el mismo gerente ni con la misma junta.

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

R// Sí existe influencia, más que todo en el sector comercial pero no me ha tocado eso, va principalmente en la ética del revisor.

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionarla.

R/ /No he tenido experiencias en que le oculten información, por el contrario, respetan mucho la labor y los tiempos del revisor.

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación?

R//No se han visto reacios, por el contrario, buscan cambiar o mejorar los procesos en que tuvieron salvedades, con el fin de cambiar el dictamen, pero por medio de las mejores.

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen.

R//No he tenido experiencias en que la gerencia no está de acuerdo con el dictamen o que hayan pedido cambios, pero sí he tenido compañeros que han tenido que renunciar porque no les aceptan el tipo de dictamen no limpio.

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él.

R// No he tenido experiencias de este tipo, de igual forma si algo así sucede puede denunciar, pero conozco casos en que ha sucedido y las personas han preferido renunciar para no atentar contra su ética y para no arriesgar su labor

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?, y si considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué? R// Esto permite que el revisor audite áreas o aspectos distintos a los que audita el control interno, para no atosigar los procesos.

También se busca que haya informes por parte de quienes auditan para que el revisor pueda leerlos y verificar que sí se haya hecho la auditoría, que no solo sea un sistema de control interno por nombre.

Entrevista 5

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal? En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// Teniendo en cuenta mi experiencia, en las firmas el tema de rotación es muy alto tanto para revisores, encargados y asistentes (especialmente del equipo de revisoría). Sin embargo, para los revisores fiscales como tal inscritos en el Rut si se tiene una constancia con ellos, no he visto alta rotación en ellos aunque sí se deben hacer cuando sean necesarios.

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

R// Desde mi experiencia todo ha sido transparente, porque por ejemplo en los informes que pasamos de las revisiones de los ciclos o controles internos, lo que aspiramos es socializar inicialmente el informe luego de la revisión para curarnos en salud, y de validar con el responsable y encargado de que todo esté bien o si tienen toda la información, en caso de que no de que si tengan la información y que aplique la modificación del informe se haga pero sin necesidad de que estén manipulando la información o que nos quieran decir como hacer las cosas. Pues si se tiene la información y se puede manejar mejor para la empresa porque no sería una observación que en el momento no se paso pero en la socialización si se tenía la información.

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionarla.

R//No, de hecho siento que han tratado de ser lo más transparente posible porque de igual manera si nos ocultan información por parte de nosotros a gerencia va a llegar a gerencia. Pero, normalmente la gerencia, dueños o socios presionan con el suministro de la información pero no he visto ninguna presión

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación?

R//Buscan mejorar esos aspectos con el fin de cambiar el dictamen.

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen.

R//No, en ningún momento.

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él.

R// No, porque los honorarios se le pasa como tal a la firma y no al asistente ni al revisor. He visto mucha transparencia y revisores que se toman el tiempo de sentarse con los contadores y encargados de revisar cómo se están haciendo las cosas, que estaría bien o no. Ejemplo: con el tema de cartera nos pasó, que el proceso de revisión sobre lo que teníamos el ojo fue muy transparente no se vio la malicia de venga qué hacemos aquí, como me colabora

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?, y si considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué?

R// Sí influye, porque es muy bueno y fundamental que las empresas vayan alineadas conforme a la norma porque en la presentación de sus EEFF y en dictamen de revisoría fiscal se ve todo el proceso que se ha realizado en control interno y en el cierre de revisoría, a partir de allí se mitigan muchos riesgos o se pueden evitar. Muchos de los controles internos van relacionados con las obligaciones tributarias o de la información que se va a presentar o declarar, de cierta manera se evidencia esos errores cuando se hace el cambio de revisor fiscal.

Entrevista 6

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal? En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// Por buenas prácticas de control de calidad relacionadas a la NICG1, es recomendable realizar una rotación de revisoría fiscal en un periodo aproximado entre 5 o 7 años, a fin de que no sea materializado el riesgo mencionado, (compañerismo con la Administración) incluso que las debilidades, hallazgos u observaciones no se vuelvan parte del día a día si no que realmente se identifiquen los riesgos con objetividad.

Adicionalmente, es importante que la rotación de revisoría fiscal no se realice en periodos muy cortos (1 – 2 años) pues el conocimiento de empresa se da al paso del tiempo y al acople de ambas metodologías de trabajo, tanto de revisoría fiscal como de la Administración.

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

R// Se pueden presentar

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionarla.

R//Según la NIA 580 - Manifestaciones Escritas de la Administración, se garantiza el cumplimiento de las responsabilidades de la Administración en la preparación de los estados financieros, se cubre el riesgo de la omisión de información, en caso de que persista la no entrega de información para ser evidencia suficiente y adecuada, constituye una causal para emitir opinión desfavorable o una abstención de opinión, dando cumplimiento a la NIA 701.

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación?

R//Se pueden presentar

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen.

R//Se tiene una Administración abierta a la implementación de recomendaciones con el fin de no reflejar estas inconformidades en la opinión del revisor fiscal, en caso contrario, podría entablarse una relación compleja con cliente auditado que no lleve a cabo las

recomendaciones impartidas, lo que a través del tiempo se transformaría en choques de apreciaciones.

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él.

R//No influye debido a que el revisor fiscal es un ente completamente independiente.

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?, y si considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué? R// Si, puesto que es sistema de control interno de una Compañía, es integral y transversal a todas las áreas, cuyo resultado es reflejado en la razonabilidad de los estados financieros, según la NIA 320, esta confianza se ve reflejada mediante la materialidad de la empresa, alcance de revisión y de ajustes, a mayor controles, mayor confianza y menor alcance y a menores controles, menor confianza y mayor alcance.

Entrevista 7

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal? En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// En mi experiencia no he estado más de 5 años en una empresa, y lo que he visto a los 5 años cambia la firma o la persona dentro de la firma A pesar de la buena relación que he tenido con los clientes no se ha presentado ningún tipo de relación entre trabajo y amistad.

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

R// Nunca he tenido una experiencia en que la gerencia o altos cargos quieran influir en sus decisiones. Toman muy en cuenta y muy en serio el dictamen de la revisoría

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionar la.

R// No ocultarla pero sí demoran mucho la entrega de la información por organizarla bien o porque no la tienen completa

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación?

R//La gerencia siempre se ha acogido al dictamen del revisor y buscan cambiar lo que es negativo por el temor que le tienen a esto.

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen.

R// No se han presentado casos así.

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él.

R// No influye ya que el revisor fiscal es un ente totalmente independiente.

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?, y si considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué?

R// Siempre es importante que la empresa tenga un buen sistema de control interno porque disminuye la carga laboral, solo es revisar y mejorar lo que ya está.

Entrevista 8

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal? En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// No ha estado más de 5 años en una empresa, pero ha trabajado en firmas y ahí se evidencia que hay unos que se quedan más de 5 años. Depende mucho de la ética.

El llevar mucho tiempo sí genera ese compañerismo con la gerencia, es necesario rotar cada 5 años, para cambiar los procesos, retroalimentar al revisor anterior, corregir errores, encontrar casos de fraude; el no rotar a veces convierte al revisor en un asesor, dan asesorías tributarias y demás.

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

R// Sí se le han presentado situaciones

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionarla.

R//Si la empresa no comparte información el RF puede abstenerse de emitir la opinión ya que el revisor fiscal no tiene la información necesaria, en ese caso es mejor renunciar ya que debe haber un caso extraño o se puede poner la opinión y hacer un comentario dentro de

ese tema del cual no se tiene mucha info diciendo que omite opinión sobre ese tema ya que no tiene suficiente información, o sea se puede dividir la opinión por rubro.

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación?

Ha tenido procesos en que la administración no está de acuerdo con el dictamen. En un caso hubo un dictamen con salvedades por la provisión y depreciación de cartera, no estuvieron de acuerdo y no renovaron el contrato del Revisor Fiscal.

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen.

Lo mejor es renunciar antes de acceder a este tipo de peticiones, también depende mucho del contrato que se tenga con la empresa, ya que con algunas no se puede renunciar antes de entregar el dictamen.

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él.

No debe tener ningún tipo de influencia, pues el revisor fiscal es un ente ético y totalmente independiente.

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?, y si considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué?

R// La revisión llega a ser más compleja con el SCI, las empresas pequeñas no tienen recursos para llevar un SCI apto.

El Sistema de control interno puede estar sesgado porque la compañía es la que paga este, el hecho de que haya o no un sistema de control interno no cambia la confianza con la empresa o con la revisión, muchos revisores fiscales no piden siquiera información sobre el sistema de control interno, ya que tiene más validez la revisión que hace el mismo revisor.

Entrevista 9

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal?

R// Un año

En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// Sí considero que el tiempo prolongado en un cliente puede generar este tipo de compañerismos insanos.

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

R// Si,

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionarla.

R// Si, en diferentes clientes en diferentes ocasiones

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación?

R// La actitud de la gerencia fue persuasión al tratar de minimizar las dimensiones del hallazgo para permitir la calificación

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen.

R// Han tratado de persuadir para que se cambiara la opinión, incluso tratar de inculpar a la firma por no haber detectado el error en la etapa preliminar

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él

R// Si, considero que el hecho de quien paga o sea el cliente sea quien se vea afectado en el caso de opinión contraria a la esperada creen tener el derecho de usar ese poder de la remuneración para ejercer presión y persuadir la decisión de la revisoría. Sin embargo, este tipo de situaciones es más común en las empresas que no tiene definido un gobierno corporativo óptimo en el cual se tomen decisiones estratégicas basadas en buenos resultados

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?,

R// No, considero que se debe mantener el escepticismo profesional ante cualquier circunstancia ya que lo que no se verifica y o se mide no se puede corregir

y si considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué?

R// Si, considero que todas las empresas deben tener un buen sistema de control interno, esto permite mitigar los riesgos atencionales o mínimos para que no se materialicen, además de que un sistema permanente y continua puede llegar a ser más oportuno.

Entrevista 10

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal? En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// No roto con mucha frecuencia ya que tengo 2 clientes fijos.

Esto puede influir en la cercanía con el cliente, ya que se logra conocer de más de cerca acerca de los procesos y cuestiones específicas de cada uno de manera que la comunicación con ellos se hace más fácil y cómoda. Sin embargo, esto no afecta en los dictámenes.

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

R// No, nunca ha ocurrido

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionarla.

R// Nunca ha intentado a ocultar información, algunas veces se demoran en enviarla, pero siempre cumplen con compartirla.

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación?

R// Hasta ahora, en los clientes en lo que he estado, siempre se han presentado dictámenes limpios

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen.

R// No

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él

R// No, siempre se tiene presente la independencia y ser objetivos a la hora de realizar el trabajo de auditoría.

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?, y si considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué?

R// Sí genera un grado de confianza mayor al momento de determinar el alcance de revisión, de hecho, es un aspecto que se tiene en cuenta para el nivel de error aceptado lo cual repercute directamente en el tamaño de la muestra de las pruebas desarrolladas.

Si considero que es necesario tener un buen SCI ya que al implementar actividades y políticas que proporcionen un buen ambiente de control, se podría reducir un poco el nivel de riesgo en los diferentes procesos, y por ende en los estados financieros de la organización.

Entrevista 11

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal? En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// La periodicidad de la rotación de los clientes depende más de los estatutos internos de la compañía que como tal del revisor fiscal, si tú eres revisor fiscal mucho tiempo esto no te incide en todos los procedimientos analíticos sustantivos de acuerdo con normas internacionales de auditoría.

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

R// No influye debido a que tu como revisor fiscal tienes la autonomía, además tiene unas implicaciones legales.

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionarla.

R// No para eso tu dejas tu opinión en los estados financiero y si no tienes toda la información lo dejas como limitación al alcance.

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación?

R// Puede ser una de cambio de revisor fiscal sin embargo te deja tu salvedad.

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen.

R// No

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él

R// No puesto que tú eres independiente a tu ética profesional

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?, y si considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué?

R// Sí disminuye las pruebas. Sin embargo, debes realizar todos los procedimientos de auditoría.

Entrevista 12

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal? En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// Estuve por un periodo de 4 años en una Compañía ejerciendo como revisora fiscal, pienso que el hecho de estar por periodos largos puede generar confianza si el trabajo es sobresaliente hacia la gerencia; no obstante, esto no influye en los dictámenes.

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

R// No. Siempre se tienen justificaciones de los actos o de la falta de información; sin embargo, ante la evidencia se tiene que dejar los riesgos encontrados.

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionarla. R// Estuve en varias ocasiones donde no se obtuvo la evidencia suficiente para ciertas pruebas por falta de información, por lo que, se dejaba la salvedad en el dictamen, o si a criterio del socio se veía que pudiese haber un riesgo muy alto, se renunciaba al cargo.

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación? R// Se discutía con la Gerencia las consecuencias de no advertir dicha situación y era entendible.

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen. R// No.

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él. R// No puesto que son los socios los interesados

en saber cómo está el manejo de la Compañía y decir las cosas con transparencia genera valor hacia ellos.

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?, y si considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué?

R// Si. Si las compañías tienen un buen sistema de control interno, la posibilidad de ocurrencia de un riesgo es menor, por ende, el alcance de la auditoría se podrá enfocar de manera más intensa en aquellas partes donde sea menos eficiente.

Es necesario tener un buen sistema de control, porque esto permite que se detecten a tiempo los riesgos en la Compañía y se implementen herramientas y mecanismos para disminuir en gran medida su ocurrencia. Evaluar el sistema de control interno permite generar oportunidades de mejora y adecuar los controles ya existentes a medida que las circunstancias y la Compañía misma avanza.

Entrevista 13

¿Con qué periodicidad ha rotado en las compañías en las que ha ejercido como revisor fiscal? En caso de haber estado largos periodos en alguna compañía, ¿esto influye en algún tipo de compañerismo con la gerencia y en los dictámenes?

R// He permanecido muy poco en el equipo de revisoría fiscal de las empresas (12 meses)

¿Ha experimentado situaciones en las que la gerencia ha intentado influir en sus decisiones o hallazgos en las revisiones?

También si le han intentado ocultar información o se han visto reacios a proporcionarla.

Si en caso de que no se haya emitido un dictamen en limpio, ¿cuál es la respuesta de la gerencia frente a esta situación?

En algún momento ha recibido comentarios acerca de cambiar la opinión o el dictamen.

Si por alguna razón siente que el hecho de que sean ellos quienes pagan los honorarios influye en el dictamen o les da poder sobre él.

R// No he experimentado situaciones en la que la gerencia haya intentado influir en mis hallazgos y decisiones, pero si he tenido el caso de una empresa que se muestra reacia a proporcionar información, principalmente en lo referente a los controles internos.

Si la compañía en proceso de revisión tiene un buen sistema de control interno (SCI), ¿eso genera algún tipo de confianza al momento de determinar el alcance de revisión?, y si considera necesario que las empresas tengan un buen sistema de control? ¿Por qué? R// Si, el alcance por lo general es igual para todas las empresas, no obstante, en los casos en los que se tiene poca confianza en el sistema de control interno de la empresa se realizan revisiones más detalladas.

Es necesario que las empresas tengan un buen sistema de control, ya que esto se traduce, en la mayoría de las ocasiones, en menos errores en la información emitida por la compañía, lo que permite que haya una mayor fluidez en el proceso de auditoría.

ACTAS DE REUNIÓN

Acta de reunión #1

1. **Fecha:** 31 de julio
2. **Hora de inicio:** 11:20 am
3. **Hora de finalización:** 12:00 m
4. **Lugar:** Virtual, Reunión por meet
5. **Asistentes:**
 - Asesor Jaime Guevara
 - Andrés
 - Laura
 - Klisman
6. **Temas:**
 - **Título del trabajo**

El asesor recomendó cambiar el título del trabajo, recomendando que no se hiciera tanto énfasis en la gerencia sino más bien en el revisor fiscal. y se conversó sobre incluir o no la palabra “implicaciones”. Adicionalmente se aclaró que no se debe enumerar.

- **Resumen**

Se confirmó que en dentro de la estructura del resumen debe ir inmerso el “que se hizo?”, “como se hizo?” y los resultados. Adicionalmente que este no debe de superar las 250-300 palabras. También se aclaró que el resumen no se enumera.

- **Palabras clave**

Se confirma que deben ser 5 palabras, de las cuales se consideraron tentativas: revisor fiscal, sector comercial, informes de auditoría, control y opinión shopping. Esta parte del trabajo tampoco se debe enumerar.

- **Introducción**

Se habla de “por qué alguien tiene que leer el trabajo?”. Se parte de lo general hacia lo particular. En este espacio también deberíamos de hablar del sector comercial y la calidad de la auditoría. Debe de tener un máximo de 800 palabras. A partir de aquí se empieza a enumerar.

- **Marco teórico**

Se busca hacer una especie de estado del arte pero de manera narrativa, por lo que es necesario titularlo, pero el título debe de ser diferente a “marco teórico”.

También se consideró la opción que dentro de este punto se encuentren los temas: honorarios, independencia, presiones recibidas para emitir informes.

Este marco teórico deberá contener de 30 a 50 citas bibliográficas inicialmente, de las cuales deben de contener revistas indexadas, también deberíamos de tener mínimo 3 citas en inglés por cada participante. Preferiblemente el 80% de las citas deben ser del 2018 hasta la fecha y el 20% de fechas más antiguas. Además de todas estas fichas al menos el 30% deberían de ser en inglés.

Se consideró que el marco teórico tuviera 2 capítulos: gobierno corporativo y revisor fiscal. El marco teórico debe de contener máximo 2000 palabras.

- **Metodología**

Se determina y se define el instrumento que se piensa utilizar, y que en este caso nuestra herramienta sería la entrevista semiestructurada posiblemente. Esta debe de contar con máximo 250 palabras

Se consideró que el objetivo sería conseguir 6 entrevistas como mínimo, que 10 serían lo mejor y que más de quince serían asegurar la fiabilidad del trabajo. Se tomó como posible opción no delimitar el sector que se pretende entrevistar.

- **Resultados**

Se consideró que en este punto debe ir la descripción de las entrevistas, tales como los elementos en común que tienen los descriptores. Una vez hecha la entrevista se debe de hacer la matriz para saber qué respuestas otorgó cada descriptor en las entrevistas.

- **Conclusiones**

Se consideró que en este espacio irán los resultados que se infieren del trabajo y adicionalmente se propuso la opción de que la conclusión pudiera ser una discusión sobre los resultados obtenidos y que este resumen no se debe de tomar como el resumen de los resultados. Ese espacio debe de contener un máximo de 800 palabras.

7. Tareas

- Buscar descriptores preferiblemente 6
- Terminar de armar el esqueleto del artículo
- Buscar las lecturas

Acta de reunión #2

1. **Fecha:** 26 de agosto
2. **Hora de inicio:** 5:00 pm
3. **Hora de finalización:** 5:50 pm
4. **Lugar:** Virtual, Reunión por meet
5. **Asistentes:**
 - Asesor Jaime Guevara
 - Andrés Velásquez
 - Laura Moreno
 - Klisman Arias
6. **Temas:**
 - **Recomendaciones en cuanto a la referencia**

El asesor recomendó que al momento de hacer las referencias en el artículo, se colocara el link del DOI.

- **Palabras clave**

Se consideraron las siguientes palabras clave:

- Independencia (guiada a la confianza)
- Opinion shopping

Adicionalmente se consideró descartar “sector comercial” como una de las palabras clave.

- **Preguntas para entrevista**

A partir de la retroalimentación entre el asesor y los participantes se consideró realizar las siguientes preguntas o manejar la entrevista de la siguiente manera:

- ¿Qué opina usted acerca del periodo en el que debería rotar el revisor fiscal.
- ¿Cómo ve la situación de la rotación en los clientes con los que ha participado?
- ¿Puede influir la rotación en la auditoría y en la confianza en el cliente?
- ¿Cómo ha sido la aceptación de parte de la gerencia para/con la presentación de los informes de auditoría? ¿Se han presentado dificultades al momento de presentar los informes con salvedades? ¿Qué tan reacios se han mostrado al momento de llevar a cabo las sugerencias realizadas?
- ¿Alguna vez te has visto en la situación de que te hayan cambiado de área o de cliente por haber compartido recomendaciones que quizás no eran las esperadas por la gerencia?
- ¿Alguna vez se ha visto en la situación en la que le han exigido cambiar un dictamen? y de ser así ¿Usted lo cambió?

Todas estas preguntas al final se depurarán y se terminarán considerando las más pertinentes. Adicionalmente a estas preguntas, se declaró que no era factible hacer las preguntas en forma de “del 1 al 10”. También consideró viable dirigir gran parte de la temática de la entrevista hacia el tema de la rotación del revisor fiscal y al tema de la reacción de la gerencia ante

recomendaciones compartidas. Otro aspecto que propuso el asesor es que al momento de hacer las preguntas se usará como apoyo un contexto nacional o algún artículo que sirva como ejemplo.

El asesor sugirió como revulsivo temático que en el caso de que durante la entrevista se prestará la oportunidad, abordar el tema de sostenibilidad.

También se propuso traer a discusión durante la entrevista el tema de la importancia del control interno, poniéndolo como interrogante para ver el punto de vista del entrevistado.

- **Matriz de entrevista**

El asesor propuso tomar la matriz de entrevista como una especie de cuadro comparativo entre las respuestas otorgadas por los entrevistados.

- **Observaciones al momento de la entrevista**

El asesor recomendó algunos nombres puntuales para empezar con las entrevistas, los cuales están conformados por profesores como; Julián Zamarra, Sonia y Fernando Gomez; todos estos debido a su amplia experiencia como revisores fiscales.

Otra recomendación otorgada por el asesor fué considerar como última opción contar con la participación de auxiliares de auditoría como resultado de la ausencia de revisores fiscales que puedan participar.

Ya como una recomendación de forma, el asesor hizo la recordación de solicitar siempre el permiso de grabar previo a la entrevista, y en el caso de no grabar, hacer la transcripción escrita, la cual debía de ocupar un lugar en la memoria metodológica.

- **Generalidades del marco teórico**

El asesor hizo la salvedad de que el Marco teórico debe de ser la recopilación de los trabajos que se han escrito acerca de lo que se pretende investigar, más no una recopilación del significado de los temas escogidos. Adicionalmente se declaró que el marco teórico, entre otras cosas, iba a servir para comparar con los resultados obtenidos de las entrevistas.

7. Tareas

- Organizar la matriz de la entrevista.
- Solicitar entrevistas, empezando por Zamorra.
- Empezar a escribir el marco teórico a partir de los descriptores que saldrán de las palabras claves.

Acta de reunión #3

1. **Fecha:** 24 de septiembre
2. **Hora de inicio:** 5:00 pm
3. **Hora de finalización:** 5:45
4. **Lugar:** Virtual, Reunión por meet
5. **Asistentes:**
 - Asesor Jaime Guevara
 - Andrés Velásquez
 - Laura Moreno
 - Klisman Arias
6. **Temas**
 - **Recomendaciones para la redacción de los resultados de las entrevistas**

El asesor recomendó que a partir de la matriz de las opiniones obtenidas en las entrevistas se debería de escribir la relación que tiene con el marco teórico, copiando por ejemplo si se está a favor o en contra de la teoría, adicionalmente, dar nuestro concepto acerca de esta relación. Todo esto que se hable debe de ir en el espaciado de los “resultados”.

Evitar usar términos de porcentajes en la comparación de los resultados, preferiblemente usar términos como “la mayoría”, “algunos”, “cierta parte”.

Además, el asesor recomendó también hacer el corte de las entrevistas en la 12, y como fecha tentativa el 04/10/2024, esto con el fin de concentrarnos de lleno en la redacción de los resultados y en el artículo en general.

- **Recomendaciones de forma para el artículo**
 - El espacio de las palabras claves se escribe seguido, separado por coma o punto y coma, pero nunca separado por viñetas.

- Se recomienda también mirar trabajos de grado de la UdeA para tomar como referencia el formato y el lugar en que debe de ir cada aspecto.
 - El resumen se debe de hacer al final del trabajo preferiblemente.
 - La introducción se puede hacer a la par que el artículo. Este no debe de superar las 800 palabras. La introducción se debe de tomar como una especie de justificación debido a que en esta se debe de hablar del por qué es importante el artículo.
 - El asesor propuso consultar acerca de la teoría en la que se está sustentando el trabajo, por ejemplo: la teoría contable, teoría de las señales, teoría de los stakeholders, etc., esto con el fin de contextualizarlos para la justificación del trabajo de grado y para dejarlo plasmado en alguna parte del trabajo.
 - En el espacio de los antecedentes debe de ir los antecedentes del título que se está tratando mas no de la investigación. También considerar hablar de la calidad de la auditoría y la teoría de la agencia.
 - Recortar el tamaño del título.
 - No colocar definiciones de conceptos en el artículo.
 - En alguna parte del artículo mencionar el por qué del instrumento elegido, tomando el muestreo intencionado como tentativo, basándose en citas y trabajos en general.
 - Se puede subdividir el marco teórico en subcapítulos.
- **Recomendaciones de forma para la memoria**
 - Agregar las actas de las reuniones con el asesor.
 - Agregar la transcripción de las entrevistas. En esta es prudente mencionar la antigüedad de los entrevistados en su profesión (de 7 a 12 años). Adicionalmente, en las entrevistas es prudente enumerar las entrevistas pero no mencionar nombres propios de los entrevistados.
- **Recomendaciones para la realización de los resultados**
 - Es buena opción dirigir la redacción de los resultados en una comparación de los resultados de las entrevistas con el marco teórico y los textos seleccionados.
- **Tareas**
 - Organizar y dejar lista la matriz con toda la información, sin dejar espacios vacíos.

- Agrupar las respuestas de las preguntas que contienen el mismo color en la matriz.
- Investigar sobre las teorías contables y plasmarlas en el cuerpo del artículo.
- Empezar a darle formato al borrador.

Acta de reunión #4

1. **Fecha:** 01 de noviembre
2. **Hora de inicio:** 5:00 pm
3. **Hora de finalización:** 5:45
4. **Lugar:** Virtual, Reunión por meet
5. **Asistentes:**
 - Asesor Jaime Guevara
 - Andrés Velásquez
 - Laura Moreno
 - Klisman Arias
6. **Temas**
 - **Recomendación de la forma como se hacen las citas**

El asesor recomendó convertir muchas de las citas que tenía el trabajo en citas parafraseadas y dejar las citas textuales para las ocasiones en las que se necesiten hablar de definiciones puntuales. Adicionalmente recomendó agregar citas adicionales en los casos que se esté hablando de la importancia de algo, esto con el fin de que no quede como una opinión personal, para esto, recomendó hacer una búsqueda de citas dirigidas.

Sin embargo, algunas citas como la de “Jaramillo” si se pueden dejar textuales.

- **Mejorar la forma como se habló de los resultados**

La idea es no solo describir los resultados sino también hacer una interpretación de estos y compararlos, por ejemplo comparándolos con teorías o ponencias de actores.

Se recomendó desagrupar los resultados por variables, y separados por subtítulos.

Ya en cuanto al contenido se propuso que los resultados partieran de la información obtenida de la realización del instrumento. Y que esto de alguna forma también quedara plasmado en el resumen.

- **Eliminar la tabla de contenido**
- **Corregir el nombre del marco teórico**

Se recomienda corregir el nombre del marco teórico ya que este es muy extenso. Entonces, se propuso que se eliminaran las variables del nombre del marco teórico, ya que de estas se iban a hablar a continuación.

Adicionalmente también se recomendó modificar el nombre de los subtítulos del marco teórico ya que estos habían quedado de una manera muy simplista.

- **Formato en general del trabajo**

Se recomendó que para darle forma al trabajo se revisara las instrucciones para autores que se encontraban en la revista contaduría de la universidad de Antioquia.

- **Redacción del trabajo**

Se recomendó evitar usar términos como “este” o “estos” ya que se recaería en dar por sobreentendido cosas que quizás no habían quedado claro, y menos de un párrafo para otro.

- **Autores que son necesarios mencionar**

Se recomendó que al momento de hablar de la teoría de la agencia se mencionara algunos autores que hablaran de eso. Adicionalmente se recomendó tocar el tema, y sobre todo, autores que hablen sobre el término “opinion shopping”