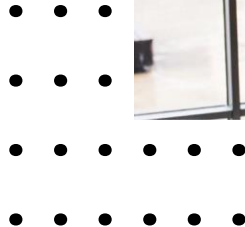




Independencia

PwC Colombia



Independencia

¿**Qué es?** Es la capacidad de actuar y mantener una posición de integridad y objetividad y que seamos vistos de esa manera. **No es un tema solo de “ser” sino de “parecer”.**



Principios de independencia



“Ser independientes es una responsabilidad profesional a la que todos debemos estar comprometidos como funcionarios de PwC.”

Amenazas a la independencia

Self-interest

Implica que un interés financiero u otro tipo de interés puedan influenciar de manera inapropiada el juicio o comportamiento de una persona frente a una situación específica.

- Intereses financieros o personales.
- Influencia en actitudes.

Self-review

Se genera cuando los resultados de un servicio prestado anteriormente a un cliente por parte de PwC, no son evaluados de manera objetiva al momento de prestar posteriormente otro servicio que tenga que ver con la opinión o juicio por parte de PwC.

- Objetividad en revisión de un trabajo previo por PwC.



Amenazas a la independencia

Advocacy

Hace referencia a promover o apoyar activamente la posición de un cliente de PwC, puede surgir si una Firma PwC actúa como representante de un cliente de auditoría en una disputa con un tercero, se corre el riesgo de que la objetividad se vea comprometida o deje de ser percibida como tal.

- Riesgo de representación.

Familiarity

Hace referencia a una debilidad real o percibida en la actitud de PwC hacia el cliente. Debido a una larga o estrecha relación con un cliente, una Firma PwC o su personal favorezcan los intereses del cliente o acepten su trabajo (entregables) sin ningún criterio de objetividad.

- Amenaza de relación a largo plazo.
- Miembros de familia.



Amenazas a la independencia

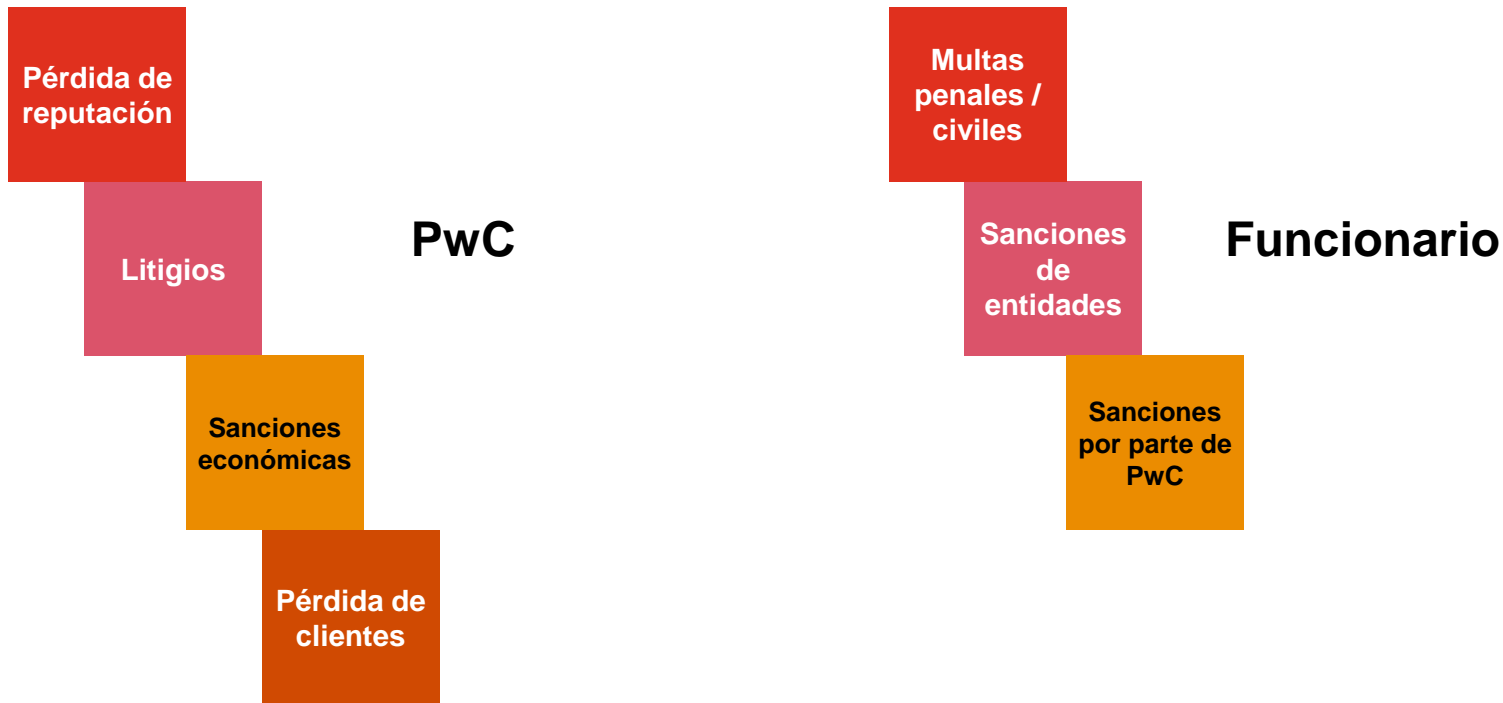
Intimidation

Esta amenaza hace referencia a que una Firma PwC o su personal sean disuadidos de actuar objetivamente debido a las presiones reales o percibidas, incluyendo el intento de ejercer una influencia indebida sobre la Firma o un colaborador del equipo de trabajo.

- Presiones percibidas - Influencias.



Y... qué pasa si no soy independiente?



Conclusiones

01

Independencia significa mantener una posición objetiva e íntegra en términos de relacionamiento y prestación de servicios. No es un tema solo de “ser” sino de “parecer”.

02

La manera más efectiva de mitigar riesgos a la independencia es asegurando que nuestra gente tenga un entendimiento apropiado de las reglas de independencia y sepan cómo nos impactan a cada uno de nosotros en el día a día.

03

Es clave determinar alguna restricción de independencia en nuestros clientes y/o equipos de trabajo así como estar al tanto de los cambios que estos presenten.

“

Cuando le pregunten si es independiente de sus clientes, lo invito a hacer la siguiente reflexión: No es un tema solo de “ser” sino de “parecer”.

Puedo decir que soy independiente, pero... ¿realmente mi actitud y mis actuaciones demuestran que lo soy?, ¿hasta dónde puede llegar mi relación con el cliente en ámbitos extralaborales?

A la hora de la verdad, esta responsabilidad recae en cada uno de nosotros como profesionales.

Risk Management & Independence Team
PwC Colombia





Gracias

En PwC, nuestro propósito es generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes. Somos una red de firmas en 155 países con más de 327,000 personas comprometidas en brindar calidad en los servicios de Auditoría, Impuestos y Consultoría. Cuéntanos lo que te importa y encuentra más información visitando nuestra web: www.pwc.com.

© 2023 PricewaterhouseCoopers. PwC se refiere a las Firmas colombianas que hacen parte de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Todos los derechos reservados.

