



Obtener la información adecuada

Cuestionario del Comité de Auditoría
Instituto de Comités de Auditoría

Para que los comités de auditoría sean realmente efectivos es importante que cuenten no solo con el acceso oportuno a la información pertinente para cumplir sus responsabilidades, sino también con el debido entendimiento de esta información.

Información oportuna, precisa y pertinente

Informes concisos y específicos

Función del presidente

Riesgos emergentes

Reuniones informales y visitas a las instalaciones

Fundamentos de la supervisión del Comité de Auditoría...

Más allá de la independencia rotunda, la diligencia y el conocimiento, los miembros de un Comité de Auditoría no podrán ser completamente efectivos si no cuentan con el acceso a la información pertinente para sus funciones y con un adecuado entendimiento de ella.

Es esencial que el Comité de Auditoría considere qué observaciones debería hacer respecto de la gerencia, cuándo y cuál sería la mejor forma de comunicarlas.

El Comité de Auditoría debería insistir en la recepción de información de alta calidad con la suficiente antelación para poder realizar un análisis completo de los asuntos, y llevar a cabo un debate, sobre la base de la información, con la posibilidad de presentar cuestionamientos en las reuniones formales.

La información de alta calidad es aquella que resulta apropiada para la toma de decisiones sobre los temas en cuestión: debería ser precisa, clara, completa, actualizada y oportuna; incluir un resumen de los contenidos de cada documento; e informar al director/a qué se espera de él o ella respecto de este tema.

En última instancia, el presidente es responsable de asegurarse de que los miembros del Comité de Auditoría reciban información precisa, oportuna y clara. En ese sentido, deberán mantener conversaciones abiertas y sinceras con la gerencia respecto de los tipos específicos de información que los miembros del Comité de Auditoría requieren para llevar a cabo sus obligaciones, con el entendimiento de que esta información será ajustada continuamente. Los directores y la gerencia también deben ser conscientes de que contar con demasiada información puede ser tan malo como contar con muy poca información.

Además de recibir los informes y la documentación de parte de la gerencia y otros, el Comité de Auditoría debería mantenerse en contacto con sus partes de interés. En muchas compañías, el Comité participa generalmente de reuniones informales con el presidente del directorio, CEO y CFO y con los auditores para mantenerse actualizados en todos los frentes. Las visitas a las instalaciones constituyen otro medio para recibir la información necesaria de modo que el comité pueda sondear y cuestionar efectivamente a la gerencia.

Preguntas clave que el Comité de Auditoría deberá considerar:

Desempeño financiero y operativo

- ¿La información obtenida brinda una idea clara del desempeño de todas las partes del negocio?
- ¿El Comité recibe un análisis financiero claro que coincida con el modelo operativo del negocio, resalte los hechos/distorsiones aislados en relación con la operatoria habitual, se adapte a los asuntos que van surgiendo y sea congruente con la información financiera externa de la compañía?
- ¿Los cuestionamientos operativos clave son reconocidos y reciben tratamiento? ¿Toda la información que se recibe es pertinente, innovadora y específica?
- ¿Los informes financieros que se reciben reflejan una adecuada opinión de la gerencia acerca del desempeño pasado y futuro?
- ¿La información brinda un panorama claro del desempeño y la operatividad para cuestionar efectivamente a la gerencia?
- ¿Cuentan con un entendimiento claro de todos los asuntos operativos significativos tanto actuales como futuros y se anticipan sus respectivas implicancias financieras?

Gobierno

- ¿Se le consultan al comité asuntos relacionados con la emisión de información financiera y del negocio, administración del riesgo, controles internos y relaciones con la auditoría, y tiene acceso a la información respectiva?
- ¿Se evalúan las políticas sobre fraude, ética y denuncias?, el Comité, ¿tiene la posibilidad de ver los resultados de estas evaluaciones para incluir pautas de gobierno y comportamiento; detección, evaluación e investigación del riesgo; capacitación; monitoreo y supervisión?
- ¿La estructura de TI de la compañía coincide con las necesidades del negocio?
- ¿Los riesgos críticos del negocio se administran efectivamente y la información que se provee al Comité es pertinente y comprensible?

Administración financiera

- ¿El Comité recibe la información que necesita sobre futuros requerimientos de financiación, acuerdos de financiación comprometidos y cumplimiento proyectado de obligaciones de deuda?
- ¿Tiene conocimiento de los riesgos de pérdida y de los planes para contingencias relativos a operaciones significativas no habituales?
- ¿Qué información se recibe respecto de cómo se liquidan las ganancias? ¿La generación de fondos es considerada una prioridad?
- ¿Cuenta el Comité con un panorama adecuado de cómo se administran los riesgos financieros significativos? ¿Están conformes con los controles internos implementados y la información que se recibe respecto de los riesgos significativos?
- ¿Puede la gerencia demostrar un equilibrio adecuado entre los riesgos y los compromisos y los resultados en relación con los objetivos?
- ¿Cuenta el Comité con el conocimiento efectivo de los compromisos contractuales?
- ¿Cómo saben que las obligaciones impositivas se administran efectivamente? ¿Tienen la oportunidad de cuestionarlo?
- ¿Coinciden en que los auditores internos y externos están abocados a los temas importantes? ¿El Comité está conforme con el alcance de la auditoría, los recursos y la independencia?
- ¿Reciben información coherente y confiable de los equipos de finanzas de la compañía? ¿Pueden ver que plantean un cuestionamiento constructivo y que trabajan efectivamente con el negocio?
- ¿Los inversores reciben una visión imparcial de la información que necesitan –más allá de las estimaciones contables clave– y se incluyen las revelaciones y comentarios de la gerencia?
- ¿El Comité de Auditoría recibe información pertinente y comprensible de los sistemas de TI y su importancia o vulnerabilidades en términos de emisión de información financiera?

<https://home.kpmg.com/ar/es/home/services/audit/audit-committee-institute.html>

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba que continuará siendo correcta en el futuro. No se deben tomar medidas en base a dicha información sin el debido asesoramiento profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2017 KPMG, una sociedad civil argentina y firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza.

Diseñado por el equipo de Servicios Creativos - Marketing y Comunicaciones Externas - Argentina.