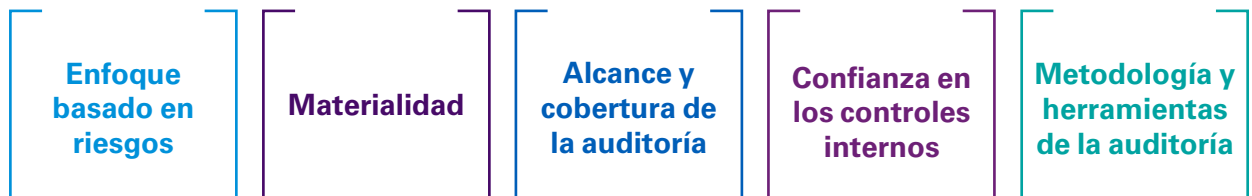




Alcance de la auditoría externa

Cuestionario del Comité de Auditoría
Instituto de Comités de Auditoría

En el entorno actual, los comités de auditoría, los reguladores y otras partes interesadas se enfocan cada vez más en la calidad de la auditoría. Una revisión detallada del plan de auditoría es un punto de partida fundamental para asegurar que la calidad de la auditoría alcance el nivel que corresponde.



Fundamentos de la supervisión del Comité de Auditoría...

Como parte de su tarea de ayudar a los Directorios a cumplir con sus obligaciones mediante una supervisión independiente de la auditoría externa, los comités de auditoría se ocupan de evaluar y monitorear la efectividad del plan de auditoría externa.

Es necesario que el Comité de Auditoría entienda el alcance de la auditoría y cuál debería ser el enfoque a aplicar. Una manera efectiva de lograrlo es mediante reuniones con el auditor externo antes de que el auditor finalice el plan de auditoría. Los temas tratados pueden identificar áreas en las que el comité asume que el trabajo está terminado - cuando no es así - y otras áreas en las que se concentra el esfuerzo de auditoría pero el Comité de Auditoría puede no saberlo. Los temas tratados también deberían enfocarse en las cuentas que el auditor considera significativas y las transacciones que generan el mayor riesgo.

El Comité de Auditoría debería verificar que se implemente un plan de auditoría apropiado. Debería considerar cuidadosamente la suficiencia de los riesgos de negocios identificados por el auditor externo, y si otros riesgos también deberían tenerse en cuenta debido al conocimiento propio del Comité de Auditoría del entorno de riesgos de la organización. Este enfoque es aplicable a nivel estratégico: aquellos riesgos que son fundamentales para alcanzar la estrategia de la entidad, y a nivel operacional más detallado: aquellos riesgos que afectan las operaciones diarias, el reconocimiento de ingresos y costos, la custodia y el valor de los activos y la integridad del reconocimiento de pasivos.

En términos generales, el Comité de Auditoría debería entender, entre otras cosas:

- La materialidad de la auditoría.
- Las áreas en las que el auditor externo planea realizar pruebas de detalles sustantivas y aquellas áreas en las que el auditor planea basarse en los controles internos.
- Si las divisiones o subsidiarias reciben una cobertura adecuada, particularmente aquellas que se consideran más riesgosas o remotas en términos geográficos o culturales.
- Si otras firmas de auditoría participan de la auditoría de ubicaciones geográficas o entidades del grupo específicas que podrían tener un impacto sobre el perfil de riesgos de las organizaciones.

El Comité de Auditoría también debería intentar verificar si - y en qué medida - el auditor externo se basa en el trabajo de la auditoría interna para respaldar sus tareas de auditoría, y con qué alcance se utilizará el trabajo de la auditoría interna.

En la reunión previa a la planificación de la auditoría, el Comité de Auditoría podrá determinar que el auditor externo realice otras tareas para satisfacer las necesidades de la organización, como más pruebas de control interno o aspectos del trabajo de auditoría interna. En ese caso, el Comité de Auditoría debería considerar el efecto que esto tiene sobre la efectividad de las medidas que toma la compañía en general en términos de control interno.

Preguntas clave que el Comité de Auditoría deberá considerar:

Enfoque de la auditoría

- ¿Cuáles son los aspectos fundamentales de su estrategia de auditoría y enfoque de auditoría en general? ¿Existen cambios significativos respecto de períodos anteriores?
- ¿Cuáles son los riesgos significativos de la auditoría? ¿Cuál es el enfoque de auditoría que planifica en estas áreas (basado en controles o sustantivo)? ¿Evaluó el riesgo de errores materiales?
- ¿Cuáles considera que son los riesgos de fraude claves relacionados con la emisión de informes financieros? ¿Qué procedimientos se realizarán para afrontar el riesgo de errores materiales debido a fraude, incluyendo los procedimientos relacionados con el riesgo de evasión de controles por parte de la gerencia?
- ¿Cuáles son los niveles de materialidad utilizados en la auditoría?
- ¿Existieron cambios respecto del período anterior?
- ¿Cuáles son los factores clave considerados al determinar la materialidad?
- ¿Se auditarán determinadas cuentas significativas utilizando niveles de materialidad más bajos debido a las diferencias en el nivel de riesgo y/o expectativas de terceros?
- ¿Cómo integra el análisis de datos en su enfoque de auditoría? ¿Cómo se relaciona el uso anticipado del análisis de datos con su evaluación del riesgo de errores materiales? ¿Compara los resultados entre departamentos y ubicaciones geográficas para identificar tendencias y casos atípicos?
- ¿De qué manera su enfoque de auditoría y cronograma aseguran que los temas y cuestiones significativos sean identificados, comunicados y resueltos oportunamente?

Temas de contabilidad y emisión de informes

- ¿Qué procedimientos planificó para auditar/revisar los estados financieros (intermedios)?
- ¿Qué cambios en las normas contables se produjeron recientemente o es posible que se produzcan? ¿De qué forma afectarán los estados financieros y los procedimientos de auditoría?
- ¿Cuáles son las políticas contables críticas de la compañía y de qué forma se satisfará sobre su suficiencia para los fines previstos?
- ¿Cuáles son las estimaciones contables y juicios más significativos de la gerencia que recibirán una particular atención en sus procedimientos de auditoría? ¿En qué medida está satisfecho con el proceso que sigue la gerencia para realizar dichas estimaciones y juicios? ¿De qué forma el enfoque de auditoría trata estas estimaciones contables y juicios?
- ¿Cree que la gerencia se encuentra bajo alguna presión para aceptar que la calidad de la emisión de informes financieros no sea alta? ¿De qué manera consideró este riesgo en el enfoque de auditoría?

Costo y equipo de trabajo

- ¿Habrá una coordinación efectiva de los procedimientos de auditoría entre las funciones de auditoría interna y externa?
- ¿Cuáles son los honorarios de auditoría externa estimados para la auditoría de este período? ¿Qué factor ocasionó el aumento/disminución con respecto al período anterior?
- ¿Los honorarios y recursos de la auditoría son adecuados considerando el tamaño y la complejidad del negocio de la compañía?
- ¿Se produjeron cambios significativos en el equipo de trabajo?
- En caso de que se realicen transacciones significativas no rutinarias en el período auditado (por ejemplo, una adquisición o reestructuración importante), ¿el equipo es lo suficientemente eficiente para asumir la carga de trabajo adicional, en términos de tiempo comprometido y experiencia?
- ¿Para qué áreas o procedimientos de auditoría planifica contratar a más profesionales (por ejemplo TI, administración del riesgo financiero, actuarios, etc.)?
- ¿Cómo asegura que el equipo de auditoría, incluso los especialistas, cumpla con los requerimientos de independencia correspondientes?
- ¿Cuál es el plan para la rotación del socio de auditoría? ¿Qué medidas deberían tomarse para contribuir a una transición gradual al socio nuevo?

Actividades, subsidiarias y ubicaciones geográficas diferentes

- ¿Cómo determina las actividades/subsidiarias/ubicaciones geográficas a auditar? ¿Cree que alguna de las actividades/subsidiarias/ubicaciones geográficas son más riesgosas que otras? ¿Cómo se considera esto en el alcance de la auditoría? ¿Existen áreas que eran consideradas de alto riesgo en períodos anteriores y ya no se consideran así?
- ¿Los miembros del equipo de auditoría visitarán las ubicaciones clave? De lo contrario, ¿por qué?
- ¿Hay otras firmas de auditoría involucradas en la auditoría? En ese caso, ¿participa del proceso de determinación del alcance? ¿De qué manera determina si su trabajo es adecuado?
- ¿Cuál es la "cobertura" (por ejemplo, porcentaje de ingresos, ganancias operativas, total de activos) que se espera de las actividades/subsidiarias/ubicaciones geográficas los fines de las pruebas?

<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 o 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.