

Instituto del Comité de Auditoría



Evaluación de los auditores externos

La actual avalancha de estados financieros re-expresados, proyecciones erróneas sobre las utilidades y prominentes fracasos corporativos, ha enviado una fresca corriente de cambio que recorre las salas de consejo de las compañías, con la finalidad de fortalecer la independencia y efectividad de los comités de auditoría.

Como respuesta a lo anterior, los miembros de comités de auditoría están más interesados que nunca en mejorar tanto la efectividad como la eficiencia de sus comités, incluyendo una mejor interacción del comité de auditoría con la administración, auditoría interna y los auditores externos. De hecho la relación con los auditores externos es un elemento clave de reforma tanto en el Reino Unido como en los Estados Unidos. Los comités de auditoría parecen determinados a asumir mayor responsabilidad, incluyendo una mejora en sus responsabilidades relacionadas con la designación de auditores externos y aprobar importantes servicios distintos a la auditoría (*non-audit services*).

El comité de auditoría juega un rol clave en revisar el alcance y los resultados de la auditoría externa, su rentabilidad, así como la independencia y objetividad de los auditores. En los casos en los que los auditores provean un importante volumen de servicios distintos a la auditoría, el comité deberá revisar la naturaleza y alcance de dichos servicios, tratando de equilibrar el que se mantenga la objetividad y el valor por el dinero erogado.

En el entorno actual, muchos comités de auditoría se encuentran considerando la manera en que deberían cumplir con sus responsabilidades en relación con la efectividad y eficiencia de los arreglos de auditoría externa. El poner en licitación la auditoría no es de ninguna manera la única opción disponible para cumplir con esta responsabilidad. Los comités de auditoría deben ser capaces de evaluar el desempeño de sus auditores independientes y de hacerlos responsables por el desempeño de sus obligaciones profesionales.

Una alternativa válida a la licitación sería la revisión del proceso de auditoría, la efectividad y desempeño del equipo de auditoría, su rendimiento, calidad y rentabilidad de la auditoría. Además de ayudar a optimizar el desempeño de los auditores, tal revisión fomentaría la buena comunicación entre el auditor y el comité de auditoría.

Tal revisión debería evaluar la relación entre el auditor y la alta gerencia y garantizar la existencia de un equilibrio adecuado. La relación no deberá ser tan cercana que pudiera poner en riesgo la independencia y objetividad de los auditores; no obstante, deberá ser tal que tanto la administración como los auditores puedan trabajar conjuntamente en un ambiente de retos constructivos.

Este documento sugiere una lista de puntos a revisar para que un comité de auditoría realice una revisión formal de la efectividad y eficiencia de sus auditores externos, sin tener que recurrir a licitación. Esta revisión le proporciona al comité de auditoría un enfoque disciplinado para revisar constantemente el desempeño de los auditores. Asimismo, servirá para asegurarse que los auditores se mantienen alerta a las necesidades de la compañía y para conservar una relación adecuada con la alta gerencia, el comité de auditoría y el consejo de administración, en su conjunto.



Lista de control – Evaluación de los auditores externos

Capacidad de la firma de auditores externos

¿Cuál es la reputación de la firma de auditores externos? ¿Existen casos recientes o actuales de litigio en contra de la firma?

¿Cuál es la reputación y presencia de la firma de auditores externos en mi industria?

¿Tiene la firma de auditores externos el tamaño, los recursos y la cobertura geográfica que se requiere para auditar a esta compañía?

Procesos de calidad

¿Cuáles son los procesos de control de calidad en la firma de auditores externos?

Los factores a considerar incluyen el nivel y naturaleza de los procedimientos de revisión, en enfoque a juicios y asuntos de auditoría, revisiones independientes de control de calidad y el enfoque al riesgo que tiene la firma de auditores externos.

¿De qué manera se remunera y evalúa a las personas clave de la firma de auditores externos? ¿Se corre el riesgo de afectar la independencia de los auditores externos con estos esquemas de remuneración y evaluación?

¿Cuál es el proceso de la firma de auditores externos para la revisión interna de los juicios sobre asuntos de contabilidad, incluyendo el entendimiento de asuntos clave?

¿Qué especialistas utiliza la firma de auditores externos y de qué manera están relacionados con el proceso de auditoría?

Equipo de auditoría

¿Cuentan las personas asignadas al equipo de auditoría externa con la experiencia necesaria, incluyendo conocimiento de la industria, para auditar de manera efectiva esta compañía?

¿Se han asignado recursos suficientes a la auditoría?

¿Cuál es el alcance del involucramiento del socio a cargo de la auditoría o de otro personal de jerarquía en el proceso de auditoría? ¿Es suficiente?

¿Cuenta la firma de auditores externos con planes para suceder a miembros clave del equipo, que cumplan con los requisitos de rotación de socios de auditoría y que faciliten la preservación de la objetividad?



Alcance de la auditoría

¿Es adecuado el alcance de auditoría externo para atender la totalidad de los riesgos existentes en la generación de información financiera que enfrenta la compañía?

Los factores a considerar incluyen la cobertura geográfica, los recursos asignados, el nivel de las pruebas de auditoría y la naturaleza de los informes de auditoría que se emiten en cada ubicación.

¿Acuerda la firma de auditores externos el alcance y el plan de auditoría con el comité de auditoría?

¿Son de un nivel adecuado las aportaciones que los especialistas hacen a la auditoría en áreas como impuestos, pensiones, regulaciones y el medio ambiente?

¿Cubre la auditoría externa todas las operaciones clave?

¿De qué forma se controlan las auditorías en el extranjero? ¿Se tiene un estándar de efectividad en la auditoría constante a nivel internacional?

¿Son efectivos los procesos de emisión de informes para equipos de auditoría en subsidiarias?

¿Cuál es el enfoque de la firma de auditores externos para obtener y evaluar las declaraciones de la administración?

¿Tiene el auditor externo una relación de trabajo efectiva con auditoría interna?

Honorarios de auditoría

¿Son razonables los honorarios de auditoría, dado el alcance de la auditoría externa? ¿Cómo se comparan los honorarios de auditoría con las de otras compañías de tamaño similar de esta industria? (Los honorarios demasiado altos o bajos pueden ser motivo de preocupación)

¿De qué manera se manejan las diferencias entre honorarios reales y estimados?

¿Se evalúan las cantidades y relación de honorarios y servicios de auditoría y de servicios distintos de la auditoría?

Comunicaciones de auditoría

¿Informa oportunamente la firma de auditores externos al comité de auditoría lo referente a asuntos importantes y nuevos hallazgos respecto a administración de riesgos, gobierno corporativo, contabilidad financiera y sobre riesgos y controles relacionados?

¿Discute el auditor externo las políticas contables críticas y si el tratamiento contable es conservador o agresivo?

¿Se reúnen la firma de auditores externos y el comité de auditoría de manera libre, periódica y confidencial?

¿Resuelve la firma de auditores externos problemas de contabilidad oportunamente?

¿Pide la firma de auditores externos retroalimentación respecto a la calidad y efectividad de los servicios que prestan?



Administración de la auditoría externa e independencia

- ¿Controla el comité de auditoría la relación con el auditor externo o la controla la administración?
- ¿Tiene la firma de auditores externos líneas abiertas de comunicación e información con el comité de auditoría?
- ¿Se comunican adecuadamente las diferencias de auditoría no ajustadas y las debilidades en controles internos?
- ¿Demuestran las personas asignadas a la auditoría un alto grado de integridad en sus tratos con el comité de auditoría?
- ¿Comenta la firma de auditores externos con el comité de auditoría su proceso interno para garantizar la independencia?
- ¿Respeta la administración a los auditores externos como proveedores de un proceso de auditoría objetivo y retador?
- ¿Es adecuado el nivel y la naturaleza de actividades sociales entre la firma de auditores externos y la administración?
- ¿Tienen los servicios distintos a la auditoría el potencial de afectar la independencia de la auditoría?



Línea Directa

01 800 292 KPMG

01 800 292 5764

kpmg.com.mx/ica

"D.R." © 2005 KPMG Cárdenas Dosal, S.C. la firma Mexicana miembro de KPMG International, una cooperativa Suiza. Bosque de Duraznos 55, México, 11700, D.F. Impreso en México

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. Nadie debe tomar medidas basadas en dicha información sin la debida asesoría profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.