



Comunicado de Prensa

Fecha: 8 de septiembre de 2011

Páginas: 3

Efectividad de los Comités de Auditoría Interna

- **El papel del comité de auditoría, en asegurar la calidad y las revelaciones suficientes de los estados financieros, es más importante que nunca.**
 - **¿Cuáles son las prácticas que dan resultado?**

Los mercados depositan alta confianza en los reportes financieros, por ello el papel del comité de auditoría en asegurar su calidad y las revelaciones suficientes es más importante que nunca.

Este trabajo es más difícil y retador que en otros tiempos debido a:

- Alta expectativa de grupos de interés.
- Mayor responsabilidad en la administración de riesgos.
- Profundo escrutinio en caso de errores.
- Creciente enfoque en la necesidad de prevención de fraudes.

¿Qué dicen los presidentes de auditoría?

“Nuestra industria está sufriendo de alta interferencia regulatoria y de gobierno. Como es de esperarse, muchas compañías y comités de auditoría se están enfocando en aspectos de cumplimiento. Necesitamos tener un mayor balance y reenfocar nuestra atención al negocio nuevamente.”

De acuerdo con el estudio “Comités de Auditoría – Prácticas que dan resultados” elaborado por PwC en conjunto con el *Institute of Internal Auditors* (The IIA), existen nueve prácticas efectivas en Comités de Auditoría a nivel mundial cuya aplicación apoya el logro de objetivos de la organización, las expectativas de grupos de interés y demuestra el valor agregado de los Comités de Auditoría.

Práctica 1: Reportes financieros y revelaciones

No hay que olvidar que la principal responsabilidad del comité es monitorear la integridad de los estados financieros y sus revelaciones. Esta práctica reta a los comités a enfocarse en áreas nuevas o diferentes de reportes anteriores, originadas por cambios en condiciones económicas, estrategia de negocios o políticas contables. Algunos de los principales elementos son:

- Entendimiento del negocio
- Mantener el enfoque – complejidad, dificultad, áreas de alto riesgo
- Transparencia
- Correlación con órganos reguladores
- Comités de revelaciones

Práctica 2: Administración de riesgos y controles internos

Es importante que el Comité entienda el alcance de su responsabilidad sobre el monitoreo del riesgo. No debe confundirlo con responsabilidades del Consejo de Administración o de otros comités.



El Comité debe enfocarse a riesgos y controles financieros, de fraude, cumplimiento, tecnología de la información y privacidad. Algunos de los principales elementos son:

- Proceso de administración de riesgos
- Controles Internos
- Incentivos y riesgo de fraude
- Riesgo de fraude en reportes financieros
- Riesgos de sobornos y corrupción

Práctica 3: Cultura y cumplimiento – Responsabilidad Corporativa

La mayoría de los Comités de Auditoría entienden la importancia del monitoreo de la integridad en los altos mandos. La cultura de la compañía es clave para la efectividad de los programas de cumplimiento ético. Dichos programas deben diseñarse para fomentar el cumplimiento a leyes y regulaciones y promover la conducta ética a través de la organización. Algunos de los principales elementos son:

- Integridad de los altos mandos
- Códigos de conducta
- Conflicto de intereses
- Sistema integral de denuncias

Práctica 4: Monitoreo de la Gerencia y de la función de AI

Tener un balance entre la asesoría a la gerencia y la labor de monitoreo a las funciones gerenciales es un reto para cualquier Comité de Auditoría. Es importante no tomar el rol de la gerencia.

Los Comités de Auditoría deben complementar lo anterior monitoreando la función de auditoría interna. Algunos de los principales elementos son:

- Relación con la gerencia
- Definición del rol de auditoría interna
- Planes de auditoría
- Comunicación de resultados
- Liderazgo en el departamento
- Evaluación del desempeño de AI

Práctica 5: Relación con los Auditores Externos

Es un papel fundamental para los Comités de Auditoría monitorear a los auditores externos como parte de su responsabilidad en los reportes financieros.

El reporte directo de los auditores externos al Comité da una ventaja para conocer los casos sensibles en lugar de filtrarlos por la gerencia.

Para que exista un balance entre funciones, es necesario definir el apoyo que AI va a dar a auditoría externa.

Algunos de los principales elementos son:

- Relación de reporte
- Selección, cambios y evaluación de los auditores
- Independencia y objetividad
- Alcance de la auditoría externa
- Desacuerdos con los auditores externos
- Otros servicios.

Práctica 6: Errores en Estados Financieros y Fraudes

Cuando las cosas salen mal, el Comité de Auditoría tiene que salir del “*business as usual*”.

Se requiere tomar buenas y oportunas decisiones que involucren el juicio de los miembros del comité. Algunos de los principales elementos son:

- Errores en estados financieros emitidos previamente
- Investigaciones que involucran un posible fraude o actos ilegales
- Administración de la crisis



- **Práctica 7: Miembros del Comité**

La efectividad del comité depende en gran medida de cómo está conformado y cómo interactúan sus miembros. Los comités de alto desempeño combinan nuevos miembros que otorgan una visión fresca, y los mezcla con miembros experimentados que aportan su conocimiento institucional.

- Selección de los miembros del comité
- La presidencia del comité
- Perfil de los miembros del comité
 - Conocimiento financiero
 - Independencia
- Tamaño del comité.

Práctica 8: Reuniones del Comité

Las reuniones más efectivas son en las que el diálogo es relevante, cándido e interactivo con la gerencia, los auditores y los propios miembros del Comité.

La tecnología está ayudando a tener mayor comunicación entre los miembros del comité. A pesar de esto, las reuniones presenciales continúan siendo el método más efectivo para atender sus responsabilidades.

- Calendarización
- Frecuencia y duración
- Materiales previos a la reunión
- Participantes
- Papel del Presidente
- Reporte al Consejo de Administración

Práctica 9: Reuniones del Comité

Los estatutos ayudan a entender, en todos los interesados, cuál es el papel y alcance del Comité de Auditoría.

La evaluación periódica es crítica para el monitoreo del desempeño del comité y para identificar oportunidades de mejora.

Los Comités deben lograr identificar cuándo requieren de especialistas externos que los apoyen a cumplir con sus responsabilidades.

- Estatutos
- Evaluaciones del Comité
 - Evaluaciones individuales
 - Periodicidad
- Recursos
- Entrenamiento y capacitación
 - Inducción a nuevos miembros
 - Desarrollo continuo

Sobre PricewaterhouseCoopers

Las firmas de la red de PwC ofrecen servicios de auditoría, consultoría e impuestos y servicios legales por industria para crear más valor para el cliente. Más de 161,000 personas en 154 países que trabajan en las firmas miembro de la red de PwC comparten sus ideas, experiencias y soluciones para desarrollar nuevas perspectivas y soluciones prácticas. Para obtener información adicional ir a: www.pwc.com/mx

"PwC" es la marca bajo la cual operan y prestan servicios las firmas miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). El conjunto de firmas miembro conforman la red de PwC. Cada firma de la red constituye una entidad legal independiente y no funge como agente de PwCIL o de ninguna otra firma miembro. PwCIL no presta ningún servicio al cliente. PwCIL no se hace responsable por las acciones u omisiones de cualquiera de sus firmas miembro ni tiene la capacidad de limitar la aplicación de sus criterios profesionales ni controlarlas en forma alguna.

2011 PricewaterhouseCoopers. Todos los derechos reservados.