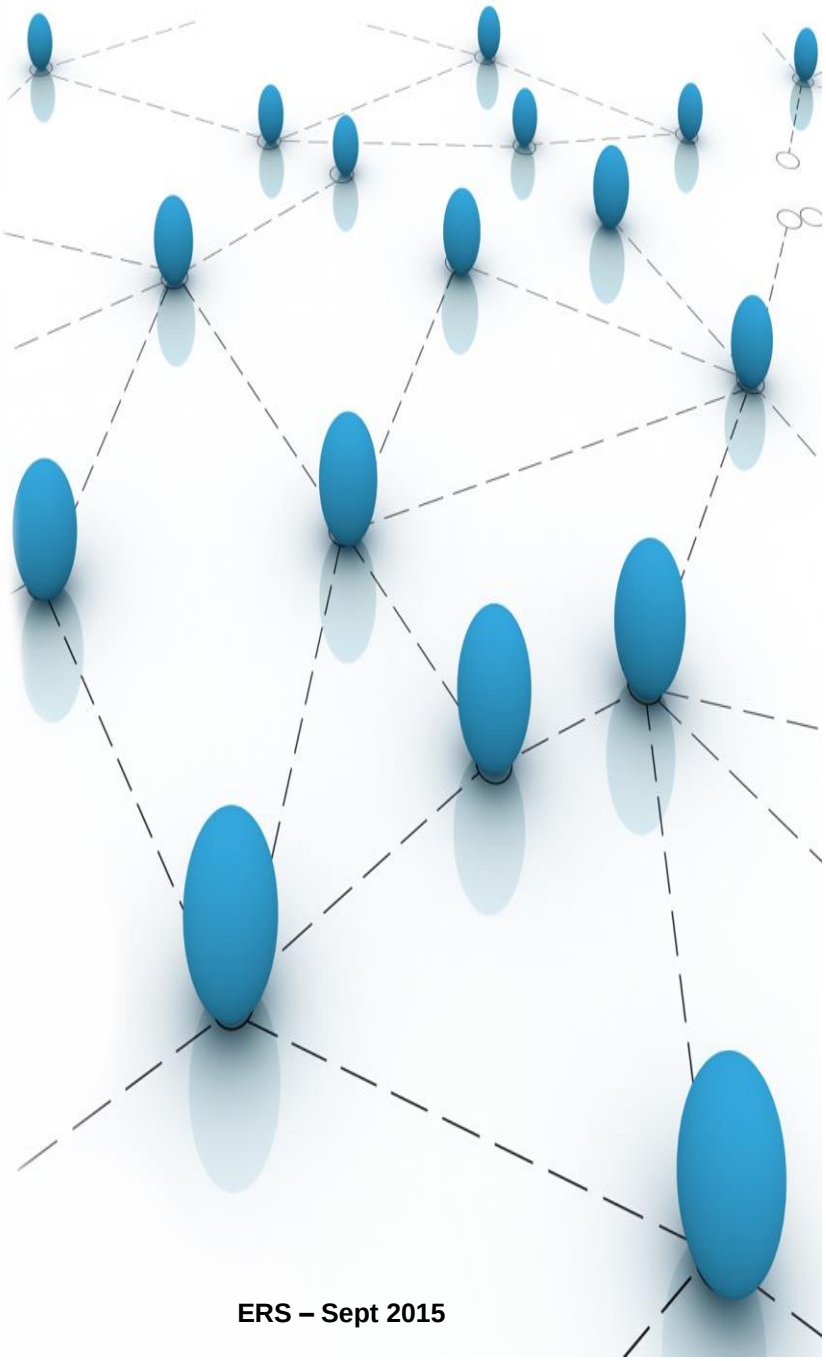
Deloitte.

IGC
Instituto de Gobierno Corporativo de Costa Rica



Comités de Auditoría

..clave para la gobernanza

Fuente: Guía de recursos para el Comité de Auditoría
Deloitte LLP - February 2015

ERS – Sept 2015

AGENDA

1. Deberes específicos de los Comités de Auditoria
2. Involucramiento de los Comité de Auditoria
3. Prácticas y tendencias líderes del Comité de Auditoría
4. Apoyo que representa para la Junta Directiva el Comité de Auditoría en la generación de información transparente.

Deberes específicos de los Comités de Auditoría

Deberes específicos de los Comités de Auditoría

principales funciones u responsabilidades

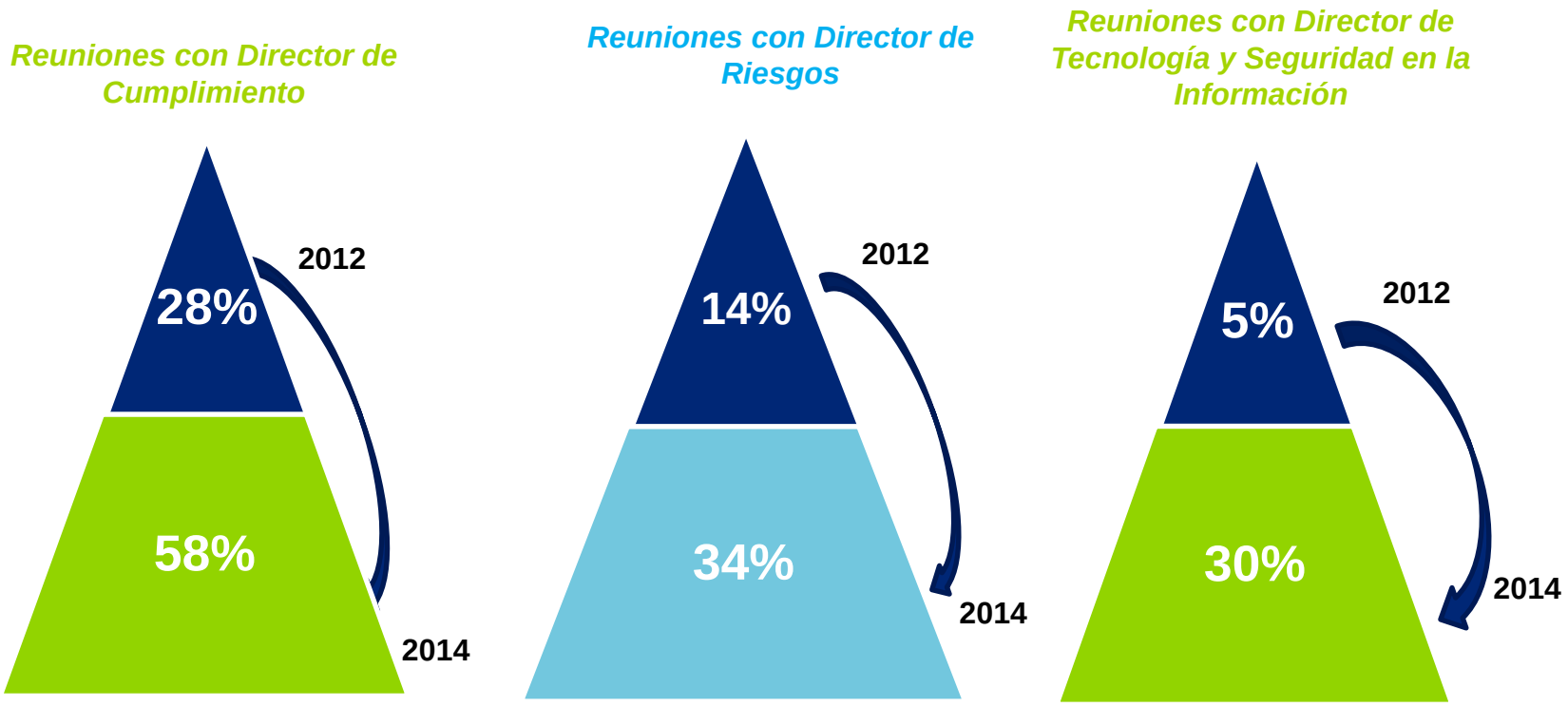
1. **Vigilan la integridad del proceso de la información financiera.**
2. **Vigilan el proceso para identificar abordar los riesgos financieros y otros**
3. Asegura que la entidad tiene políticas y programas para prevenir y detectar el fraude
4. **Vigilan los informes de ganancias, así como la información financiera y la información que se provee a las entidades calificadoras y similares**
5. Apoya una cultura que apoya la importancia de la ética y el cumplimiento y desarrolla un proceso para investigar las denuncias relacionadas.
6. **Vigila los auditores internos y su plan de auditoría**
7. **Designa, revisa compensación y ejerce vigilancia de los Auditores Externos**
8. **Discute con los auditores externos los temas que deban ser comunicados según los estándares de auditoría aplicables**

Involucramiento de los Comités de Auditoría

Involucramiento de los Comités de Auditoría

aumento creciente de la participación…

Los Comités de Auditoría, se **están reuniendo más a menudo** con miembros de la administración (1). Y un **66%** de los Comités de Auditoría **evalúan el desempeño de sus miembros.**



(1) 2014 Board Practices Report: Perspectives from the Boardroom – Deloitte and the Society of Corporate Secretaries and Governance Profesionals.

Prácticas y tendencias del Comité de Auditoría.

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

las más relevantes en su gestión…

Nota: Toda vez que se cite a la SEC, pueden entenderse o aplicarse como las entidades reguladoras (SUGEF, CGR, etc.)

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

1. Composición y dinámica del Comité

- Centre la atención puesto en la composición del comité, incluyendo la independencia y experticia financiera de los miembros, así como también su experiencia de industria, administración del riesgo, negocios, y liderazgo.
- Limite el número de miembros del comité de auditoría a cuatro o cinco para optimizar la efectividad.
- Considere rotar periódicamente los miembros del comité de auditoría, incluyendo el presidente.
- Reúnase al menos trimestralmente, o con mayor frecuencia según lo señalen las circunstancias.
- Comprometa asesores independientes cuando se necesiten.
- Mantenga coordinación apropiada entre el comité de auditoría y los otros comités de la junta.

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

2. Vigilancia de los Controles Internos y la Información Financiera.

- Entienda los controles clave y las áreas de riesgo de la presentación de reportes tal y como sean valoradas por la administración financiera, los auditores internos, y el auditor independiente.
- Enfatice la vigilancia de los impuestos corporativos, un área donde a menudo se toman decisiones de riesgo alto y costo alto.
- Aproveche el valor de los controles internos más allá del cumplimiento.
- Considere los niveles de autoridad y responsabilidad en las áreas clave, incluyendo fijación de precios y contratos, aceptación de riesgo, compromisos, y desembolsos.
- Entienda las áreas complejas de contabilidad y de presentación de reportes y cómo la administración las aborda.

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

2. Vigilancia de los Controles Internos y la Información Financiera, continuación..

- Entienda los juicios importantes y los estimados de la administración, así como su impacto en los estados financieros.
- Manténgase al tanto de los desarrollos de la información financiera y regulatorios y entienda cómo pueden afectar la compañía.
- Considere la naturaleza de las cartas comentario de la SEC que estén siendo enviadas a compañías en industrias similares.
- Entienda los problemas planteados en las cartas comentario de la SEC recibidas por la compañía, así como también la respuesta planeada de la administración.

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

3. Vigilancia del riesgo

- Céntrese en la vigilancia y valoración del riesgo financiero y entienda las políticas y los procesos de administración del riesgo financiero.
- Evite volverse excesivamente dependiente de las listas de verificación para el monitoreo del su riesgo financiero.
- Periódicamente re-valore la lista de riesgos principales, incluyendo cuál miembro de la administración y quién del comité de la junta es responsable por cada uno.
- Evalúe los proyectos de tecnología de la información (TI) y los riesgos relacionados, particularmente los que tienen impacto en el estado financiero.

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

3. Vigilancia del riesgo, continuación..

- Considere las revisiones posteriores-a-la-adquisición para evaluar la confiabilidad de los supuestos iniciales de la adquisición y hacer ajustes a las adquisiciones futuras si es necesario.
- Haga que los líderes apropiados del negocio periódicamente proporcionen una vista de negocio, centrándose en los riesgos financieros y otros factores de riesgo que influyan en los estados financieros.
- Comunique a los stakeholders la historia del riesgo financiero de la compañía.
- Entienda los problemas planteados en las cartas comentario de la SEC recibidas por la compañía, así como también la respuesta planeada por la administración.

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

4. Ética e Integridad

Céntrese en el tono desde lo alto, la cultura, la ética, y el monitoreo de las líneas directas.

Proporcione vigilancia del cumplimiento con el código de ética/conducta de la compañía.

Inicie investigaciones internas/independientes sobre materias que estén dentro del alcance de la responsabilidad del comité.

Entienda el riesgo y los mecanismos de mitigación con relación a que la administración eluda los controles

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

5. Interación con el CFO y su equipo

- Realice evaluaciones anuales del CFO.
- Entienda los procesos de la administración para la identificación y solución temprana de los problemas de contabilidad y de otro tipo.
- Entienda los planes para abordar los nuevos requerimientos de contabilidad y de presentación de reportes, así como los riesgos relacionados.
- Proporcione input al proceso de definición de metas de la administración.
- Discuta la planeación de la sucesión para el CFO y el personal, incluyendo fortalecer las comparaciones.

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

6. Interación con los Auditores Internos

- Asegure que los auditores internos tienen acceso directo al comité de auditoría.
- Considere hacer que auditoría interna reporte directamente al comité de auditoría y administrativamente a la administración principal.
- Juegue un rol activo en la determinación del más alto y mejor uso de la auditoría interna, así como también la estructura apropiada del grupo (e.g., recursos en-casa versus tercerizados).

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

6. Interación con los Auditores Internos, continuación….

- Participe en la valoración del riesgo de auditoría interna y en los planes de auditoría, incluyendo las actividades y los objetivos en relación con el control interno sobre la información financiera.
- Realice evaluaciones anuales del director de auditoría jefe.
- Entienda la asignación del personal, la financiación, y la planeación de la sucesión de la auditoría interna, particularmente lo adecuado de los recursos; considere realizar comparación de pares para comparar las métricas relevantes.

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

7. Interacción con el Auditor Externo.

- Ejerza vigilancia de la relación con el auditor independiente.
- Céntrese en las calificaciones, desempeño, independencia, y compensación del auditor independiente, incluyendo la aprobación previa para los servicios de auditoría y de no-auditoria.
- Conozca a los socios líderes de auditoría y reúnase periódicamente con los especialistas(e.g., impuestos, TI, actuarial, SEC).

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

7. Interacción con el Auditor Externo, continuación..

- Establezca expectativas en relación con la naturaleza y el método de comunicación, así como también el intercambio de conocimientos.
- Establezca la agenda anual con el auditor independiente y participe en diálogo regular fuera de las reuniones del comité de auditoría.
- Proporcione evaluaciones formales y retroalimentación regular.

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

8. Sesiones ejecutivas (privadas)

Las reuniones del comité de auditoría deben ser precedidas o seguidas por sesiones privadas con el CFO, los auditores internos, y el auditor independiente.

Use una sesión ejecutiva para que los miembros del comité discutan cómo fue la reunión e identifique los temas de la agenda para las reuniones futuras.

Discuta anualmente, con el CEO y el CFO, durante una sesión privada, los planes de sucesión para la organización de las finanzas.

Establezca expectativas respecto de qué tipos de temas y discusiones se esperan del auditor independiente en las sesiones privadas..

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

9. Efectividad y auto-evaluación del comité

- Revise y apruebe el reglamento del comité de auditoría y alinee las actividades con un calendario que incorpore las actividades requeridas y permita flexibilidad para temas adicionales.
- Desarrolle las agendas de las reuniones en consulta con la administración; resístase a la tentación de cambiar las agendas sin discusión.
- Alinee los materiales y las agendas de las reuniones del comité con las áreas de prioridad.
- Distribuya resúmenes y otros materiales con suficiente anticipación a las reuniones.

Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

9. Efectividad y auto-evaluación del comité, continuación…

- Los reportes deben incluir resúmenes ejecutivos que resalten los problemas y los puntos críticos de discusión para permitir discusión versus presentación durante las reuniones.
- Administre los asistentes a las reuniones para permitir discusiones abiertas y cándidas.
- Realice anualmente una auto-evaluación robusta.
- Discuta con el comité de auditoría los resultados de la auto-evaluación, en una sesión ejecutiva, desarrolle acciones tácticas para abordar los hallazgos.

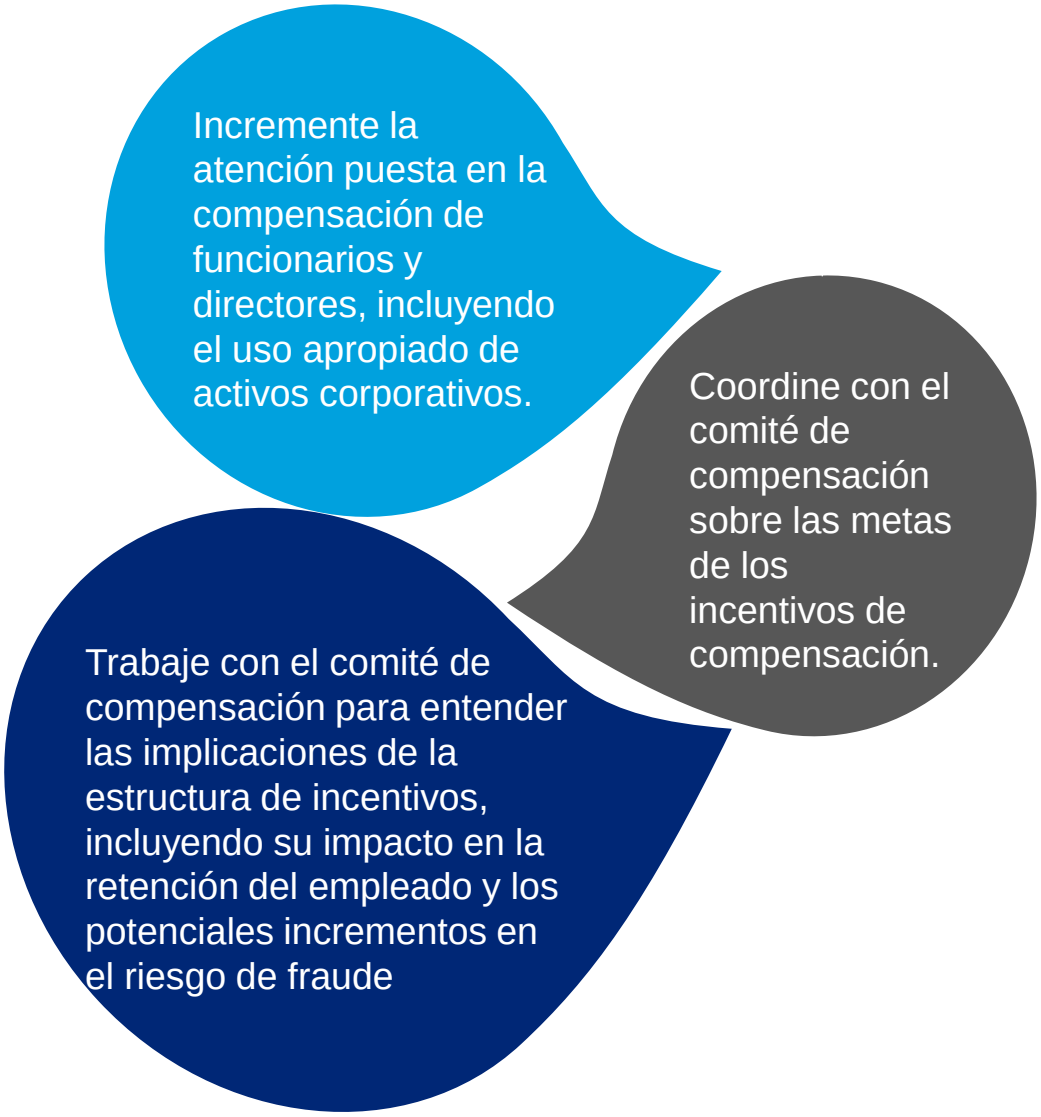
Prácticas y tendencias de los Comités de Auditoría

10. Orientación y educación de los miembros

- Proporcione orientación a los nuevos miembros, que se centre en las responsabilidades del inmersión comité de auditoría, y que involucre miembros del comité, al CEO, al CFO y a administración financiera, auditoría interna, y al auditor independiente.
- Aborde la educación de la junta en las guías de gobierno corporativo de la compañía para otras que sea consistente con los estándares de registro de NYSE o NASDAQ.
- Incluya temas de educación en las agendas 1-2 veces por año; los temas pueden incluir; una inmersión profunda en un área específica del negocio y los riesgos relacionados; o un refresco sobre un estimado de contabilidad importante.
- Considere ofrecer oportunidades anuales de educación continuada en información financiera y otras áreas relevantes para el comité de auditoría (e.g., materias especializadas o reguladas de la industria, regulaciones nuevas, operaciones, y temas emergentes tales como seguridad cibernética.

La primera impresión es la más.....

11. Compensación del ejecutivo



Apoyo para la Junta Directiva del Comité de Auditoría en la generación de información transparente.

Apoyo para la Junta Directiva del Comité de Auditoría en la generación de información transparente.

1.	El comité de auditoría considera la calidad y el carácter apropiado de la contabilidad financiera y la presentación de reportes financieros, incluyendo la transparencia de las revelaciones.
2.	El comité de auditoría revisa las políticas de contabilidad importantes de la compañía.
3.	El comité de auditoría entiende y aprueba el proceso usado por la administración para identificar y revelar las transacciones con partes relacionadas.
4.	El comité de auditoría tiene un proceso para revisar, con la administración y con el auditor independiente, los boletines trimestrales y anuales sobre las ganancias, incluyendo la información pro forma o no-PCGA y otra información financiera importante u orientación sobre las ganancias.
5.	El comité de auditoría vigila la información financiera externa de la organización y el control interno sobre la información financiera de la organización. Esta vigilancia incluye el proceso para revisar las Formas 10-Q y 10-K (incluyendo la discusión y análisis que realiza la administración), apoderados, y otros registros antes que se emitan y le proporciona los comentarios a la administración y al auditor independiente cuando sea aplicable.
6.	El comité de auditoría revisa los procesos relacionados con las certificaciones del estado financiero hechas por el CEO y el CFO.
7.	El comité de auditoría recibe información suficiente para valorar y entender el proceso de la administración para la evaluación del sistema de controles internos de la organización (e.g., controles a la información financiera y a la revelación, controles de operación, controles de cumplimiento) y también considera que el alcance de la administración para la prueba del control interno de manera adecuada respalda su valoración del control interno.

Apoyo para la Junta Directiva del Comité de Auditoría en la generación de información transparente.

8.	El comité de auditoría comprende y presta la consideración apropiada a la prueba del control interno dirigida por la administración, los auditores internos, y el auditor independiente para valorar los procesos para detectar problemas de control interno o de fraude. Cualesquiera deficiencias importantes o debilidades materiales que sean identificadas son abordadas, revisadas, y monitoreadas por el comité de auditoría.
9.	El comité de auditoría hace indagaciones al auditor independiente, los auditores internos, y la administración sobre la profundidad de la experiencia y suficiencia del personal de contabilidad y finanzas de la compañía.
10.	El comité de auditoría revisa las cartas de recomendación a la gerencia escritas por los auditores independiente e interno y monitorea el proceso para determinar que se aborden todas las materias importantes.
11.	El comité de auditoría vigila que la administración realice acción para lograr la solución cuando haya comentarios repetidos provenientes de los auditores, particularmente los relacionados con los controles internos.
12.	Los ajustes a los estados financieros, que resultaron de la auditoría, son revisados por el comité de auditoría, independiente de si fueron registrados por la administración.
13.	El comité de auditoría es consultado cuando la administración está buscando una segunda opinión sobre una materia de contabilidad o auditoría.

Gracias

Deloitte.