



Conversaciones clave del PCAOB con presidentes del Comité de Auditoría

KPMG Board Leadership Center en México





Cada año, el Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB),¹ busca a los presidentes del Comité de Auditoría de compañías públicas en Estados Unidos, para analizar las auditorías conducidas por su auditor externo, con el objetivo de entablar conversaciones robustas que cubran un rango amplio de temas relacionados con la supervisión de dicho auditor.

¹ 2021 *Conversations with Audit Committee Chairs*, Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), 2022.

Resumen ejecutivo

En 2021, 244 presidentes del Comité de Auditoría aceptaron la invitación para conversar con el PCAOB. Al respecto, esta corporación señala la importancia del papel del Comité de Auditoría previsto en la ley: esto es, la supervisión del auditor externo y del proceso de auditoría. El hecho de que el Comité de Auditoría esté comprometido e informado eleva la calidad de la auditoría en beneficio de los inversionistas y de los mercados de capitales.

A continuación, presentamos un resumen ejecutivo de las observaciones de alto nivel y los mensajes obtenidos durante las 244 conversaciones entabladas durante 2021.



Comunicaciones requeridas entre el auditor y el Comité

Presidentes del Comité señalan que los asuntos contables generaron las más importantes discusiones con sus auditores en 2021. Los principales temas abordados fueron la contabilización del crédito mercantil, el deterioro, el reconocimiento de ingresos y el reconocimiento contable de las pérdidas crediticias.



Discusión fuera de las comunicaciones requeridas

Más allá de las comunicaciones requeridas, los presidentes buscaron en los auditores una perspectiva sobre administración, el tono de la Alta Dirección, las tendencias de negocios y la situación actual regulatoria con relación al reporte financiero y el establecimiento de normas contables.



Fortalezas y áreas de mejora del auditor

Diversos presidentes que discuten las fortalezas de los auditores afirman apreciar su comunicación integral, oportuna y enfocada. Quienes han expresado críticas respecto a estos, a menudo apuntan casos de mala comunicación, trabajo pospuesto hasta el último minuto y rotación en el equipo de Auditoría.



Revisión y discusión de los informes de inspección del PCAOB

Aproximadamente 70% de los presidentes de Comité revisan el informe de inspección del PCAOB de forma independiente o lo discuten con su auditor externo. Las respuestas señalan que este reporte funge como fuente de información, un punto de datos útil entre muchos, un referente para comparar empresas, o bien, un catalizador para la discusión.



Sistemas de control de calidad en las firmas de auditoría

Aunque diversos presidentes indican que solo pueden hablar a un alto nivel sobre el tema, la mayoría expresa su satisfacción con el enfoque de control de calidad de sus firmas de auditoría.



Uso de tecnología por parte del auditor

Varios presidentes reconocen el uso de la tecnología como un potencial de transformación, aunque algunos también destacan sus posibles desafíos.



Información fuera de los estados financieros

De los miembros que indican que discuten información fuera de los estados financieros con sus auditores, aproximadamente 70% menciona que los asuntos ambientales, sociales y de gobierno corporativo (ASG) son piezas clave de la conversación.

Temas abordados en las conversaciones con presidentes del Comité de Auditoría

Comunicaciones con el auditor

Durante 2021, los temas que ocuparon la mayor parte del tiempo de las reuniones del Comité de Auditoría fueron los siguientes:

Asuntos contables



Problemas con la contabilidad del deterioro y crédito mercantil, las implicaciones contables de la crisis de COVID-19 en áreas importantes de la economía (por ejemplo, precios de energía, demanda de viajes y espacio comercial). El reconocimiento de ingresos también surgió de manera constante en el diálogo, así como la implementación de la nueva norma contable sobre pérdidas crediticias.

CAM



Los asuntos críticos de auditoría (CAM, por sus siglas en inglés) son un tema importante comentado con los auditores, incluyendo el enfoque de cómo se identificaron y revelaron.

El proceso de auditoría



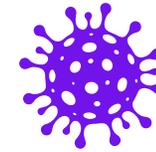
En el contexto de las comunicaciones obligatorias, los presidentes del Comité de Auditoría señalan que, regularmente, su diálogo con los auditores versa sobre la realización de la auditoría, incluyendo la planeación, el alcance, los procedimientos, las necesidades del auditor, los niveles de cooperación, las nuevas normas y otros temas.

Controles



Asuntos relacionados con los controles, especialmente en el contexto de incidentes de seguridad cibernética, la implementación de tecnología de la información y el impacto de las escisiones y otras transacciones relacionadas con la estructura de capital son aspectos importantes de la discusión.

COVID-19



La crisis sanitaria ha sido un asunto recurrente durante 2021 en las conversaciones con los presidentes del Comité de Auditoría. Mencionan que en el diálogo con los auditores tocaron el impacto de COVID-19 en la liquidez de la empresa, las evaluaciones de negocio en marcha, las revelaciones importantes, así como la administración de la auditoría a distancia y el análisis de su riesgo.

Independencia

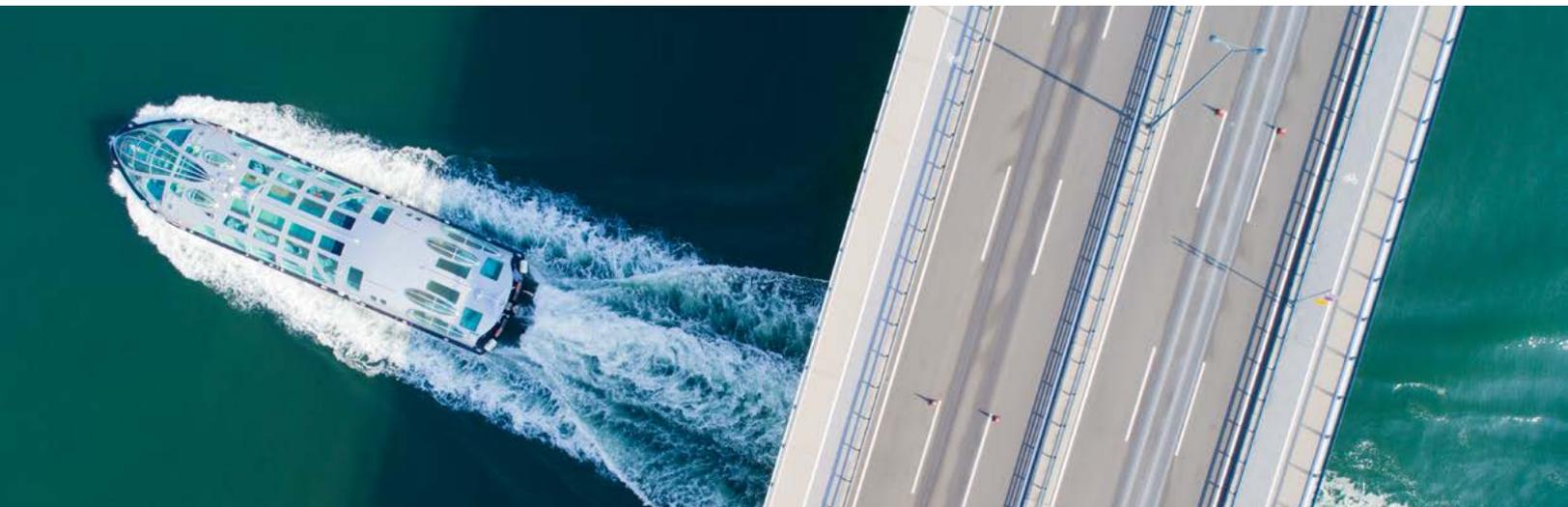


Los presidentes del Comité de Auditoría mencionan la independencia como un punto principal de diálogo, con un enfoque en las infracciones denunciadas y cómo se abordaron, así como la remediación de los problemas de independencia.

Riesgos



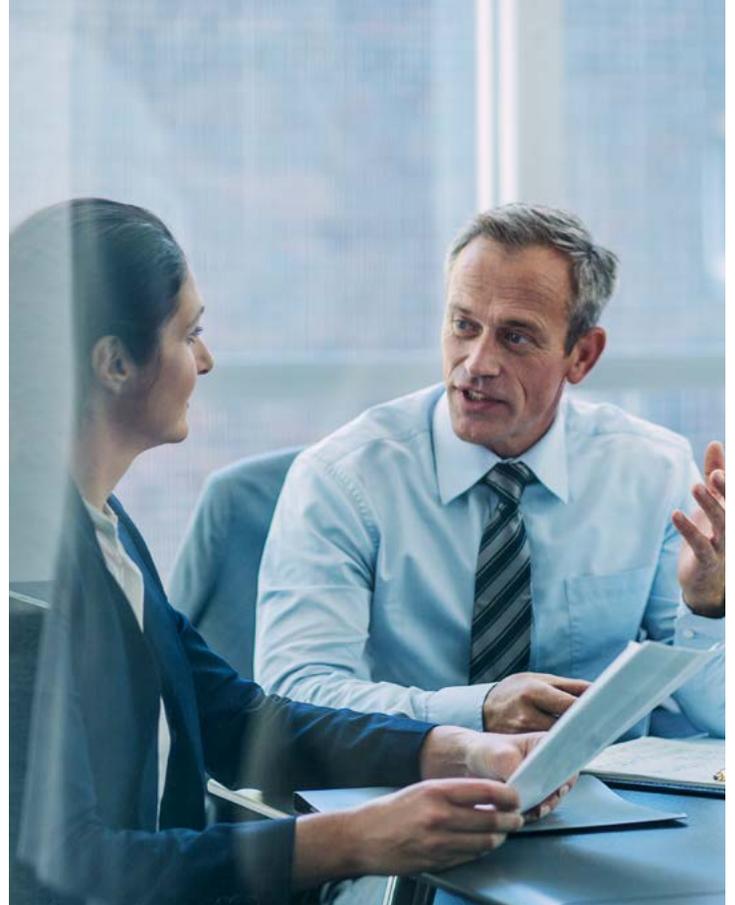
El riesgo es un punto central de diálogo con los auditores, incluyendo la comunicación sobre áreas de alto riesgo y aquellos riesgos relacionados con el fraude, cambios en las prácticas contables y la invalidación de los controles por parte de la Administración.



Temas fuera de las comunicaciones requeridas

Se cuestiona a los presidentes si dialogan con sus auditores sobre información más allá de los requisitos del PCAOB, y los temas predominantes fueron:

- **El tono de la Alta Dirección y competencia de la Administración:** se conversa con el auditor para sondear y mejorar su entendimiento de la Administración, así como para confirmar si esta establece el tono correcto en el ámbito de la Alta Dirección, así como para medir la fortaleza de los puestos y funciones clave, especialmente en Contabilidad y Finanzas
- **Cuestiones reglamentarias:** los auditores pueden proporcionar al Comité una visión de los acontecimientos con los reguladores y emisores de normas, logrando un entendimiento del entorno normativo, en particular con respecto a los asuntos de contabilidad y auditoría



Fortalezas y áreas de mejora del auditor

Presidentes del Comité expresan las fortalezas del trabajo de sus auditores, así como sus áreas de oportunidad.

Fortalezas

- **Comunicación integral y oportuna:** los presidentes aprecian recibir la comunicación a tiempo y que esta sea integral y completa
- **Transparencia y franqueza:** los presidentes valoran la franqueza y transparencia de los auditores
- **Conocimiento profundo de la industria:** consideran relevante que los socios de auditoría y otros profesionales en el equipo de trabajo cuenten con una sólida formación y entendimiento de la industria a la que pertenece la empresa
- **Un enfoque proactivo y receptivo:** aprecian una mentalidad proactiva, incluyendo el contacto ágil cuando surgen problemas. La disponibilidad y el acceso a los socios también se señala como fortaleza, al igual que la capacidad de respuesta a la necesidad de personal

Áreas de mejora

- **Asuntos de última hora:** es importante ajustar los flujos de trabajo, especialmente al final del año, para evitar que se acumulen
- **Uso de la tecnología:** su carencia es fuente de inquietud para algunos presidentes, quienes señalan que les gustaría ver un mayor despliegue de recursos tecnológicos para mejorar la eficacia de la auditoría
- **Rotación:** los presidentes manifiestan su preocupación por la rotación de personal en los equipos de trabajo

Informes de inspección del PCAOB

Las inspecciones del PCAOB están diseñadas para revisar auditorías seleccionadas de empresas públicas y para evaluar elementos del sistema de control de calidad de una organización. Cada inspección del PCAOB genera un informe que resume las deficiencias encontradas, así como otras violaciones a las reglas. Estos reportes pueden ser útiles para que el Comité de Auditoría consulte la calidad de la auditoría para mejorarla.

En las conversaciones se les preguntó a los presidentes si los informes de inspección respaldan la supervisión del auditor por parte del Comité de Auditoría. En las respuestas, los siguientes temas resultaron claros:

- **Facilitador de comparaciones:** los informes son útiles como un medio para entender cómo le está yendo a una empresa en relación con sus homólogas, particularmente en términos de la cantidad de hallazgos identificados
- **Catalizador para la discusión:** uno de los valores del informe de inspección del PCAOB es que puede servir como punto de partida para un diálogo posterior. Los presidentes afirman que revisan el informe u otros documentos con el socio de auditoría para investigar los hallazgos y tener una mejor idea de lo que está haciendo la compañía para remediar las deficiencias

Sistemas de control de calidad de las firmas de auditoría

El PCAOB considera que un sistema sólido de control de calidad es fundamental para que las firmas de auditoría ejecuten auditorías consistentes y de alta calidad.

Los presidentes del Comité señalan que dichas firmas realizan un trabajo satisfactorio con el control de calidad, aunque varios advierten que solo podían brindar impresiones con respecto a este tema desde su perspectiva de alto nivel.

Los aspectos recurrentes en las conversaciones sobre control de calidad fueron:

- **Procesos estandarizados:** es relevante y de valor contar con procesos firmes y consistentes de las firmas en Estados Unidos y sus redes globales. La existencia de procesos estandarizados y establecidos aumenta la confianza en el control de calidad
- **Educación continua:** es importante la educación otorgada para mantener al personal de auditoría al tanto de los cambios, especialmente en cuanto a normas y metodologías
- **Niveles de revisión y uso de especialistas:** los presidentes se muestran satisfechos por los múltiples niveles de revisión en las firmas, incluyendo los revisores de calidad del trabajo, consultas con la oficina nacional y especialistas de la industria o del tema
- **El tono en la Alta Dirección:** varios presidentes aplauden el hecho de que las firmas de auditoría enfatizan la importancia del tono de la Alta Dirección y un gobierno corporativo sólido. Una presidenta externó su opinión de que el tono de la Administración es un fuerte impulsor de la calidad de la auditoría





Uso de tecnología

El PCAOB preguntó a los presidentes del Comité de Auditoría acerca del uso y aplicación de tecnologías emergentes, incluyendo cualquier limitación al respecto desde la perspectiva de la compañía pública, así como de su auditor externo. Al respecto, 90% respondieron que no estaban al tanto de alguna limitación de dicho auditor. Con respecto a aquellos que mencionaron limitaciones, la mayoría se relacionaba con asuntos técnicos derivados de sistemas de información obsoletos.

A continuación, se detallan los asuntos positivos, así como los retos observados:

Aspectos positivos

- **Análisis de datos:** fue el tema que recibió más menciones durante las conversaciones del PCAOB en 2021. Los presidentes indicaron que el análisis de datos puede ayudar a los auditores a identificar anomalías, detectar fraudes e identificar y evaluar riesgos en áreas particulares como, por ejemplo, el reconocimiento de ingresos
- **Automatización:** se percibe un potencial importante para automatizar actividades, volver más eficiente el proceso de auditoría y reducir costos
- **Pruebas de auditoría:** la tecnología permite a los auditores probar la totalidad de la población, reduciendo la necesidad de utilizar muestreo

Áreas de mejora

- **Ciberseguridad:** los sistemas de tecnología utilizados por las firmas de auditoría son vulnerables a ciberataques. Adicionalmente, potenciales riesgos a los sistemas de información pudieran impactar la habilidad de los equipos de auditoría para llevar a cabo sus procedimientos
- **Control de calidad:** existe el riesgo de que los profesionales descuiden su labor por el uso de tecnología, por lo que cuando la automatización prevalece, la revisión de saldos y transacciones es esencial
- **Mayor énfasis en la IA:** se necesita poner énfasis en tecnologías de inteligencia artificial (IA), las cuales tienen mucho espacio para crecer y mejorar. Se destaca la necesidad de que el Comité de Auditoría sea instruido por el auditor externo sobre el uso, beneficios y retos de la IA
- **Dependencia de tecnologías emergentes:** se menciona que las tecnologías emergentes no son la única solución, ya que se deben concebir como herramientas complementarias. Depender de la tecnología puede entorpecer la capacidad técnica de los auditores de aplicar su conocimiento del negocio en los procedimientos de auditoría



Información fuera de los estados financieros auditados

El PCAOB supervisa los estados financieros auditados; sin embargo, algunos grupos están interesados en información que está fuera de los estados financieros, como datos relacionados con temas ASG o medidas financieras no prescritas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conocidas como medidas financieras non-GAAP, por sus siglas en inglés. Al respecto, 75% de los presidentes mencionan que sostienen conversaciones con su auditor externo sobre estos aspectos.

- **ASG:** 70% de los presidentes creen que estos temas están detonando una discusión incremental y logran ganar una prominencia relevante entre las prioridades en la agenda del Comité de Auditoría. Destacan que el involucramiento del auditor en los temas ASG va de un nivel incipiente a uno muy alto, y que existe la necesidad de robustecer la exactitud de los datos ASG, así como de contar con nuevos procesos y controles al respecto
- **Medidas financieras non-GAAP:** se destacó el uso de la utilidad antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización (ebitda, por sus siglas en inglés) como una medida financiera clave de discusión, junto con otras medidas financieras que pudieran excluir compensación en acciones y otras partidas. Se enfatiza la necesidad de que los comités de auditoría cuenten con un entendimiento total de las medidas financieras non-GAAP, incluyendo la reconciliación de estas con las NIIF. Consideran que el auditor externo puede ser una fuente relevante en la materia, dada su experiencia con otros clientes que utilizan dichas medidas financieras non-GAAP



Acerca de KPMG Board Leadership Center

Es un programa global con presencia local exclusivo para miembros del Consejo de Administración en México, que tiene como objetivo promover un gobierno corporativo efectivo para impulsar el valor de la empresa a corto, mediano y largo plazo, generando confianza en los *stakeholders* de las organizaciones.



kpmg.com.mx
800 292 5764 (KPMG)
blc@kpmg.com.mx



KPMG MÉXICO



KPMG MÉXICO



@KPMGMEXICO



KPMGMX



Las declaraciones realizadas en este informe y los estudios de casos relacionados se basan en los resultados de nuestra encuesta y no deben interpretarse como una aprobación de KPMG a los bienes o servicios de las empresas.

Es posible que algunos o todos los servicios descritos en este documento no estén permitidos para los clientes de auditoría de KPMG y sus afiliados o entidades relacionadas.

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 en que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. Nadie debe tomar medidas con base en dicha información sin la debida asesoría profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2022 KPMG Cárdenas Dosal, S.C., sociedad civil mexicana y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembros independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. Prohibida la reproducción parcial o total sin la autorización expresa y por escrito de KPMG.