



# Boardroom Questions

¿Cómo han evolucionado los informes financieros ante el panorama geopolítico, normativo y de riesgo?



Hoy en día, los comités de auditoría lidian con un entorno geopolítico desafiante, por lo que deben hacer frente a los cambios en las diferentes regulaciones y normativas globales, ya sea que formen parte de compañías públicas o privadas, pues siempre el objetivo es evolucionar y lograr la institucionalización.

Mantener la eficiencia dentro del Comité Auditoría requiere de un liderazgo que gestione estos temas de forma prioritaria mediante un monitoreo constante, el cual integre la participación de talento capacitado para abordar múltiples problemáticas. Por ello, es crucial que este órgano de gobierno mantenga una comunicación estrecha y periódica con su auditor externo, lo que mejorará el desempeño de la organización y agregará valor tanto al Consejo como a la Alta Dirección.



## ¿Qué es y por qué es un tema crítico para el Consejo y Comité de Auditoría?



Sin duda, las responsabilidades del Comité de Auditoría son diferentes a las del Consejo de Administración y, dependiendo del tipo de organización, suelen ser delegadas por el mismo Consejo, por lo que el primero funge como su “brazo” extensivo.

En México, para empresas públicas, la Ley del Mercado de Valores (LMV) establece los aspectos mínimos de supervisión que debe de considerar el Comité a través de la Circular Única de Auditores Externos (CUAE). Por su parte, para las empresas privadas que no cumplen con estos requerimientos, el Comité debe adaptar las responsabilidades según la situación financiera, madurez del sistema de gestión, estructura organizacional y el nivel de los accionistas, por lo que la presidencia de este órgano es crucial para mantener y dirigir las comunicaciones, estableciendo el tono, estilo de trabajo y agenda correspondientes.



## Impactos, beneficios e implicaciones para el Consejo o el Comité



El Comité de Auditoría y el auditor externo deben de mantener una comunicación continua y transparente, por lo que es fundamental establecer un entendimiento común mediante reuniones trimestrales para informarse sobre temas relacionados con los informes financieros como:

- Enfoque de la auditoría
- Documentación requerida
- Errores o diferencias con relación a estados financieros
- Resultados de la revisión del control interno
- Programa de trabajo inicial y apego a los tiempos establecidos
- Temas que comprometan la integridad del auditor

Además, involucrar a los líderes de funciones clave como Finanzas, Impuestos, Auditoría Interna, incluyendo a la Alta Dirección, es una buena práctica para asegurar un cumplimiento efectivo. También, es beneficioso que el Comité sostenga reuniones privadas con el auditor externo para facilitar un mejor análisis de los reportes financieros.

## Preguntas para el Consejo de Administración o el Comité de Auditoría



- ¿Los integrantes del Comité de Auditoría cuentan con la experiencia necesaria para abordar los retos actuales de la organización?
- ¿Se dedica el tiempo adecuado a los temas emergentes en las reuniones?
- ¿Están alineados los riesgos financieros, legales y tecnológicos que enfrenta la entidad, tomando en cuenta las consideraciones del auditor externo?
- ¿Con qué frecuencia se realizan reuniones con el auditor externo? ¿Se apegan al programa de trabajo inicial y a los cambios realizados?
- ¿El Comité aprueba el plan de auditoría y las modificaciones?
- ¿Se tiene un conocimiento detallado sobre los temas críticos identificados durante la revisión de auditoría externa y su posible impacto en la organización?

El Comité debe asegurarse de tomar las medidas necesarias para corregir o preservar oportunamente lo acordado con el auditor, pues esta interacción proporcionará los elementos clave para evaluar el desempeño de la auditoría externa y el equipo de trabajo.

## Acciones que debe contemplar el Consejo



Como mencionamos anteriormente, el Comité de Auditoría es una extensión crucial del Consejo de Administración, mediante la cual se supervisa y toman acciones dentro de la organización. En este contexto, es fundamental considerar lo siguiente:

- ¿El Consejo participa en la definición de la agenda del Comité?
- ¿Los integrantes del Comité tienen la experiencia y habilidades necesarias para contribuir efectivamente en la compañía?
- ¿Se cuenta con un programa anual de capacitación para las personas del Comité, con el fin de orientarles para abordar los temas más relevantes?



## Acerca de KPMG Board Leadership Center en México

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



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.

© 2024 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.