



# Reuniones privadas con el auditor externo

**Cuestionario del Comité de Auditoría**  
Instituto de Comités de Auditoría

**Las reuniones privadas con el auditor externo, sin la presencia de la gerencia, le permiten al auditor brindarle al Comité de Auditoría comentarios francos y confidenciales.**



## Fundamentos de la supervisión del Comité de Auditoría...

Las reuniones privadas con el auditor externo refuerzan la independencia del Comité de Auditoría y le permiten hacer preguntas sobre temas que quizás no se hayan tratado específicamente en la auditoría. Le permite al auditor brindarle al Comité de Auditoría comentarios francos y confidenciales sobre dichos temas.

Generalmente, surgen pocos temas para analizar. Todos los temas relacionados con la información financiera se deberían haber tratado en reuniones francas y sólidas con la gerencia, el Comité de Auditoría y el auditor durante la reunión del Comité de Auditoría.

Las reuniones privadas deberían concentrarse en las áreas en las que el auditor pueda aportar al comité de auditoría comentarios adicionales francos, y con frecuencia confidenciales sobre otros temas. Las reuniones privadas le dan al Comité de Auditoría una oportunidad para explorar dichos temas de manera abierta y sincera. Asimismo, el Comité de Auditoría puede tener mayor conocimiento que el auditor de otros temas, y la reunión le brinda al Comité la oportunidad de hablar de estos temas.

Sin embargo, el presidente del Comité de Auditoría debería liderar esas reuniones cuidadosamente, ya que pueden presentar falta de transparencia, si la gerencia no escuchó esos problemas con anterioridad y no ha tenido oportunidad de responder. Esto, a su vez, puede hacer que la gerencia se sienta excluida y a la defensiva. La presentación de dichas reuniones como parte del proceso habitual puede aliviar tensiones.

En general, las reuniones privadas pueden tener una función importante en el desarrollo de una relación de confianza y respeto entre el Comité de Auditoría y el auditor externo.

# Preguntas clave que el Comité de Auditoría deberá considerar:

## Actitudes

La actitud de la gerencia hacia la información financiera, los controles internos y el auditor externo

- ¿Cuál es su evaluación del entorno en la dirección?
- ¿Cuál es su evaluación de la ética, los valores y la integridad de la gerencia?
- ¿Cuáles cree que son las razones por las que la gerencia no ajusta las diferencias de auditoría no corregidas, en caso de existir? ¿Las diferencias de auditoría corregidas son respaldadas por la gerencia?
- ¿Cuál es su evaluación de la calidad de la información financiera de la compañía, la redacción y la información publicada?
- ¿Cómo es la actitud de la compañía respecto de la información financiera comparada con otras compañías?
- ¿Existe presión excesiva sobre la gerencia para cumplir con los objetivos económicos/financieros?
- ¿Existe presión excesiva para cumplir expectativas de rentabilidad irreal o agresiva por parte de los analistas de inversiones u otros?
- ¿Cuál es la evaluación de la actitud de la gerencia hacia los sistemas de control interno y los procedimientos de presentación?

## Recursos

Personal y recursos adecuados en el área de administración financiera y en la función de auditoría interna

- ¿Cómo evalúan la competencia y la integridad del director financiero, inclusive su compromiso con la transparencia en los informes financieros y en los controles internos?
- ¿Las funciones de finanzas y auditoría interna de la compañía cuentan con la cantidad adecuada de personas?
- ¿El equipo de finanzas y auditoría interna cuenta con una amplia gama de conocimientos y experiencia para dar tratamiento al tipo de operaciones realizadas por la compañía?
- ¿La gerencia ha respondido adecuadamente a las recomendaciones previamente realizadas?
- ¿El plan de auditoría está adecuadamente enfocado?
- ¿Existen otras áreas en las que deberían enfocarse las actividades de auditoría interna?
- Si la compañía no cuenta con la función de auditoría interna, ¿Cómo evalúan la necesidad de que cuente con dicha función?

## Relaciones

Naturaleza de la relación entre el auditor, la gerencia y auditor interno

- ¿Recibieron colaboración durante la auditoría y respuestas honestas a todas las preguntas realizadas?
- ¿Piensan que se les retuvo información?
- ¿En las conversaciones, la gerencia tuvo una actitud abierta y franca con Uds.?
- ¿Cómo son las relaciones con el personal del sector financiero? ¿Con auditoría interna? ¿Con el director financiero? ¿Con el director de ventas?
- ¿Cuál fue la naturaleza de las consultas que realizaron con otros contadores o auditores?

## Otros temas

Otros temas que puedan ser de interés para el Comité de Auditoría o para el auditor

- ¿Tuvieron el tiempo necesario para llevar a cabo los procedimientos de auditoría?
- ¿Los honorarios se encuentran en los niveles adecuados?
- ¿A qué áreas se le dedicó la mayor cantidad de horas de auditoría?
- ¿Cuáles son los temas más complejos con los que se encontraron durante la auditoría que no han sido analizados en la reunión del Comité de Auditoría?
- ¿Cuáles fueron los dos o tres temas que requirieron más tiempo de análisis con la gerencia?

<https://home.kpmg.com/ar/es/home/services/audit/audit-committee-institute.html>

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. No se deben tomar medidas en base a dicha información sin el debido asesoramiento profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2017 KPMG, una sociedad civil argentina y firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza.

Diseñado por el equipo de Servicios Creativos - Marketing y Comunicaciones Externas - Argentina.