

Papel de la Dirección en la supervisión de auditorías: antes de la auditoría

Descripción

- ¿Qué son las auditorías y en dónde reside su valor?
- Papel de Gobernanza y Liderazgo en la supervisión de auditorías
- Comités de Auditoría
- Requisitos de la política de trabajo denominacional
- Selección del auditor
- Costos de la auditoría

¿Qué es una auditoria de estados financieros?

Una auditoria de estados financieros es:

- Una *evaluación independiente* de los estados financieros.
- Que ha sido *preparada por la dirección*.
- Está detallada razonablemente *en todos los aspectos sustanciales*.
- Está de acuerdo con el *marco de trabajo contable prescrito*.
- Brinda una *certeza razonable*.

Cinco conceptos erróneos comunes

Los auditores:

1. No brindan una certeza absoluta, solo 'razonable'.
2. No forman parte de los controles internos de la Organización.
3. No brindan certeza sobre la eficiencia operativa de los controles internos (excepto cuando así lo requiere la ley).
4. No brindan ninguna certeza en relación con la existencia de fraude, desperdicio o abuso.
5. No abordan la efectividad o la eficiencia de las operaciones.

Independencia del auditor

Se requiere que el auditor sea independiente y objetivo:

- El auditor no puede participar en los procesos de **toma de decisiones** del cliente.
- El auditor no puede tener una **relación financiera ni una relación personal estrecha** con el cliente.
- El auditor no puede permitir que haya una **influencia indebida**.
- El auditor no puede (*ser parte del sistema contable*):
 - **reconciliar la información contable** ni
 - **compilar datos para análisis**
 - ser **responsable** de la preparación de los estados financieros o las divulgaciones de las notas de pie de página (puede auxiliar*).

Valor de las auditorías

SIN auditorías:

- La dirección toma decisiones con datos financieros que pueden ser imprecisos o incompletos.
- La contabilidad puede no estar actualizada.
- Hay poca probabilidad de obtener financiamiento externo.
- Los niveles altos de la organización no pueden hacer una supervisión eficaz.
- Los departamentos de finanzas o tesorería tienen una responsabilidad limitada.

Valor de las auditorías

CON auditorías:

- La dirección puede tener la confianza de que las decisiones se toman sobre la base de información financiera que es sustancialmente correcta.
- Puede identificar deficiencias de control interno (subproducto).
- La organización cumple con un requisito mínimo de la mayoría de los deudores o de los subsidios de ONG.
- Inspira confianza en los donadores (algunos donadores individuales pueden requerirlas).
- Certeza de que la organización está cumpliendo con las políticas de trabajo fundamentales.

¿Preguntas hasta el momento?

Supervisión de auditorías

Papel de Gobernanza y Liderazgo

Entonces, ¿de quién es el trabajo?

Gobernanza – supervisión y responsabilidad.

Liderazgo – hacer las preguntas correctas.

Dirección de Finanzas – coordinar, revisar, corregir.

Departamentos ajenos a Finanzas – proporcionar los documentos solicitados.

Contabilidad – Preparar, conciliar, revisar.

Entonces, ¿de quién es el trabajo?



Como Miembro del Consejo o Líder

Como Miembro del Consejo o Líder, lo más crucial que pueden hacer es para asegurar un proceso de auditoría exitoso es :

Gobernanza – insistir en un Comité de Auditoría eficiente

Liderazgo – requerir que gobernanza establezca un Comité de Auditoría eficiente

No soy contador ni tesorero. ¿Qué preguntas debo hacer en preparación para la auditoría?

- ¿Tenemos las políticas adecuadas en vigor?
 - Controles internos, auditoría, capitalización, donaciones, selección de proveedores, umbrales de autorización, etc.
- ¿Los procedimientos y controles están documentados?
- ¿Quién supervisa los controles y evalúa su eficacia?
 - Los procedimientos deben ponerse en operación, evaluarse y supervisarse.
- ¿Se obtienen acciones del Consejo (y se documentan en las minutas) para las decisiones a los umbrales apropiados?
- ¿Me proporcionan informes financieros oportunos a lo largo del año?
 - ¡Requisito de la política! La generación oportuna de informes de cierre de fin de mes y mensuales son un buen indicador del desempeño de auditoría. Si eso no ocurre a lo largo del año, no ocurrirá al final del año.

¿Estamos listos para la auditoría?

Preguntas que debe hacer la dirección:

- ¿La contabilidad del periodo de auditoría está completa?
- ¿La contabilidad está actualizada para los periodos posteriores al fin del año fiscal?
- ¿Todo el personal clave estará disponible durante el trabajo de campo de auditoría programado?
- ¿Los registros contables y los estados financieros se han sometido a una revisión y un análisis exhaustivos y documentados?
- ¿La carpeta de preparación para la auditoría se ha presentado con la documentación completa a más tardar en la fecha límite del auditor?
- ¿Se han abordado todos los hallazgos de auditoría del año anterior?
- ¿Ha habido cambios de los que tenga que informar al auditor?
Cambios en la organización (estructura, departamentos, líneas de negocios), políticas, personal, proyectos de construcción, etc.

Si no estamos listos, ¿de cualquier manera continuamos?

- Una abstención de opinión no da certeza.
- Con una abstención de opinión aún se incurrirá en gastos significativos.
- Analicen los problemas conocidos con el auditor, antes del trabajo de campo.
- Si la auditoría se pospone, asegúrense de que exista un plan para rectificar los problemas, a fin de realizar la auditoría posteriormente.

¿Preguntas hasta el momento?

Comités de Auditoría

Propósito de los Comités de Auditoría – GCWP S 34 05

- Selección del auditor (si no es GCAS).
- Acordar las tarifas y el alcance.
- Comunicarse directamente con el auditor.
- Recibir y analizar con el auditor los informes de auditoría **y la respuesta de la dirección.**
- **Desarrollar y revisar con la dirección los controles internos adecuados.**
- Desarrollar y revisar el programa de ‘informantes’.
- Analizar con la dirección el cumplimiento de las políticas fundamentales
- **Identificar, evaluar y responder a los riesgos comerciales y de fraude.**
- Comprender las tendencias emergentes en contabilidad y cuál es su impacto en la organización.

Propósito de los Comités de Auditoría – GCWP S 34 05

- Revisar todas las dificultades serias encontradas durante la auditoría.
- Brindar supervisión de conflictos de intereses.
- Celebrar una **sesión ejecutiva de la que los miembros de la dirección hayan sido eximidos.**
- Presentar un informe al consejo de control con respecto a los resultados del compromiso de auditoría, la eficacia operativa de los controles internos, el cumplimiento de las políticas fundamentales y los potenciales riesgos empresariales. **Este informe debe ir acompañado de recomendaciones para consideración del consejo de control o el comité ejecutivo.**

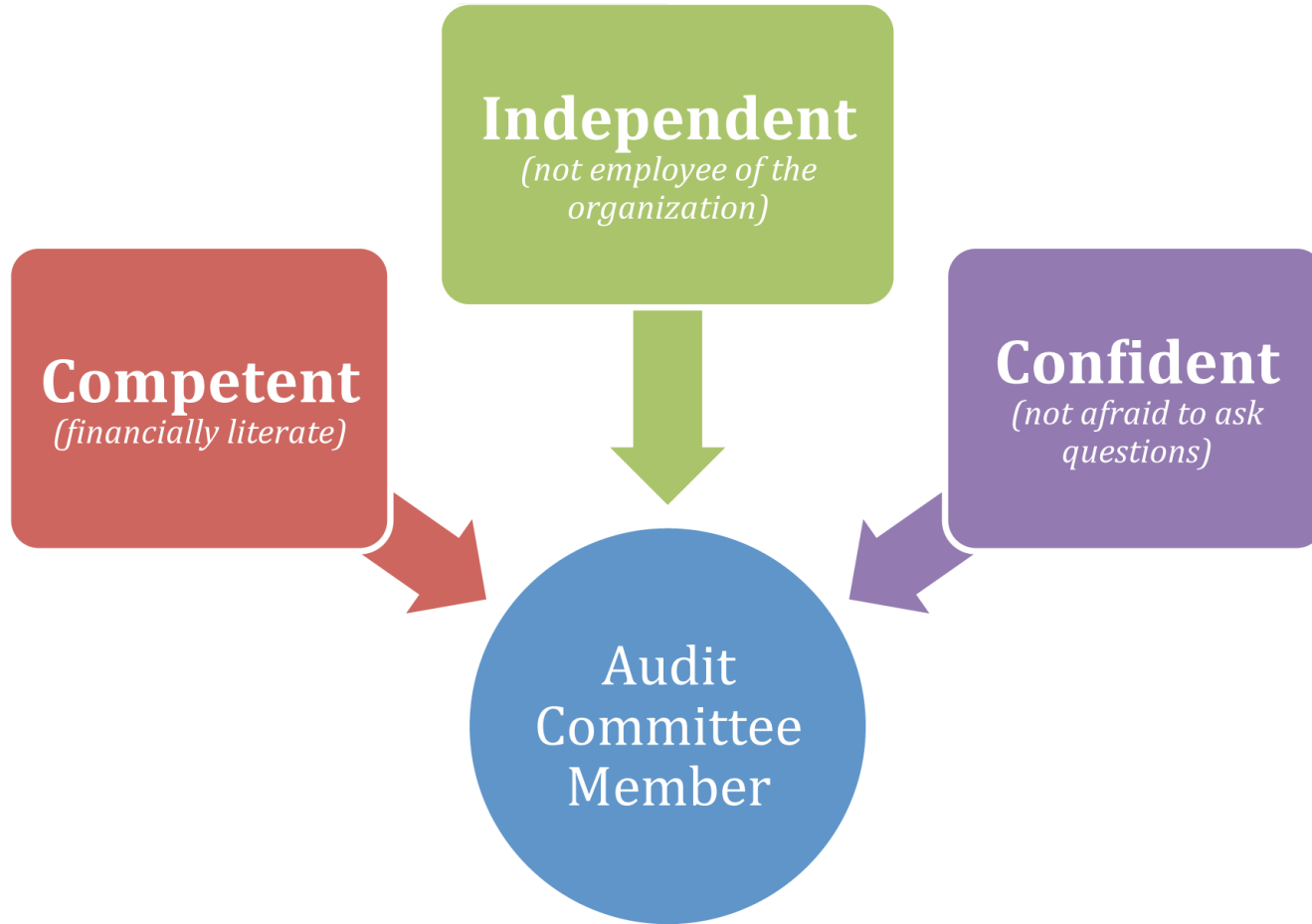
Propósito de los Comités de Auditoría – GCWP S 34 05

Los requisitos de política son el deber mínimo de los Comités de Auditoría. En los estatutos del Comité de Auditoría se pueden describir otras responsabilidades y pueden incluir otros factores como:

- Supervisión de la función de Auditoría Interna (si corresponde).
- Supervisión de los requisitos de declaraciones de impuestos.
- Supervisión de los requisitos de generación de informes regulatorios y financieros.
- Supervisión de la evaluación de riesgos y el proceso de gestión de riesgos empresariales.
- Supervisión de revisiones sobre fraudes.

No es probable que estas responsabilidades puedan ejecutarse con solo una reunión anual.

Composición de un Comité de Auditoría – GCWP S 34 05



Comités de Auditoría eficientes y obstáculos

Veremos esto en detalle en nuestra sesión de marzo.

Otros requisitos de la política de trabajo denominacional relacionados con las auditorías

Requisitos de la política de trabajo

Además de los requisitos del Comité de Auditoría, la política de trabajo también cubre lo siguiente:

GCWP S 29 05 – Requiere una auditoría anual.

GCWP S 29 10 – Preparación para la auditoría anual.

1. Completar la contabilidad y preparar los estados financieros dentro de un plazo de 90 días después del final del año. Con base en el *SDA Accounting Manual (Manual de Contabilidad SDA)*.
2. Las tarifas y el alcance de la auditoría se detallarán en la carta de compromiso firmada por los ejecutivos principales.
3. El apoyo para la auditoría se proporcionará por vía electrónica siempre que sea posible.
4. Los ejecutivos principales brindarán afirmaciones con respecto al cumplimiento de las políticas fundamentales denominacionales.

GCWWP S 29 20 – Presentación de los informes de auditoría.

- Los informes de auditoría se emitirán dentro de un plazo de 60 días a partir del *cierre del compromiso de auditoría*.
- La dirección debe proporcionar los informes de auditoría al Comité de Auditoría con los informes y la respuesta de la dirección sobre los hallazgos dentro de un plazo de 60 días a partir de la recepción del informe.
- Proporcionar al auditor una copia de los hallazgos compartidos con el Comité de Auditoría.

GCAS y auditores externos

GCWP SA 05 25

- GCAS es el proveedor preferido de servicios de auditoría.
- Los auditores externos deben ser aprobados por la Conferencia General (GC, por sus siglas en inglés) o por el Comité Ejecutivo de la División.
- La dirección es responsable de mantener registros contables adecuados y controles internos, de la selección de políticas contables y de la salvaguarda de activos.

GCWP SA 05 30

- Proceso de selección del auditor externo (ajeno a GCAS).

Apéndice C de la *Política de Trabajo de GC* – Estándares y Lineamientos para la Aprobación y la Selección de Auditores Externos

Sección I – Alcance del trabajo

Sección II – Competencia y credibilidad de la firma de auditoría externa

Sección III – Criterios para solicitar servicios de una firma de auditoría externa

Sección IV – Proceso para la selección de una firma de auditoría externa

¿Preguntas hasta el momento?



Selección del auditor

SA 05 05 Servicio de Auditoría de la Conferencia General

El propósito del Servicio de Auditoría de la Conferencia General es realizar **auditorías financieras estructuralmente independientes**, revisiones financieras, inspecciones, revisiones de operaciones fiduciarias y pruebas de **cumplimiento** (de políticas, contractual financiero y regulatorio, según corresponda) de la **más alta calidad**, de una **manera rentable**, para **organizaciones denominacionales**.

El objetivo es proporcionar a los administradores y consejos de gobernanza, dentro del **alcance de la auditoría, una certeza** sobre información financiera y no financiera y su cumplimiento de los estándares profesionales aplicables, la política denominacional y las regulaciones externas.

- GCAS - "estructuralmente independiente".
- GCAS - no es una firma de práctica pública.
- GCAS – solo presta servicio a organizaciones Adventistas.
- GCAS - está obligada a funcionar con independencia profesional y cumplir con los más altos estándares profesionales y éticos. La relación entre GCAS y las organizaciones denominacionales será la misma que si GCAS estuviera en la práctica pública.
- Consejo de GCAS – compuesto por una mayoría de personas laicas (*auditores o profesionales expertos en campos relacionados*). El Presidente del Consejo es una persona laica.

Apéndice C Estándares y lineamientos para auditorías externas

Sección II – Competencia y credibilidad

1. Existencia de la firma no menor a cinco años.
2. Experiencia en el sector no lucrativo.
3. Amplia experiencia en sectores similares al de la entidad que solicita la auditoría.
4. Independiente de la organización que se va a auditar.
5. Informe de Revisión de Pares sin "reservas" o acreditación equivalente apropiada para auditar compañías que cotizan en la bolsa.
6. Sin medidas disciplinarias ni sanciones contra la firma o la oficina que estén bajo consideración del organismo que otorga las licencias de contabilidad profesional.

Sección III – Criterios para solicitar servicios de firmas externas

1. Requeridos por la ley.
2. Requeridos por terceros externos (agencia financiadora, banco, emisores de fianzas, agencias reguladoras o de acreditación).
3. GCAS no cuenta con los conocimientos especializados requeridos para el compromiso.
4. GCAS tiene los conocimientos, pero la Conferencia General o la División determinan que las consideraciones de costo/beneficio hacen que sea más apropiada una firma externa.
5. El consejo de gobernanza de la institución determina la necesidad de una firma externa, en consulta con el Tesorero de la División, y en consideración del Memorando de Entendimiento (MOU, por sus siglas en inglés) entre la División y GCAS.





Costos de las auditorías

¿Por qué cuestan tanto las auditorías?

GCAS está obligada a funcionar con independencia profesional y a cumplir con los más altos estándares profesionales y éticos. La relación entre GCAS y las organizaciones denominacionales será la misma que si GCAS estuviera en la práctica pública.

Si las auditorías no se realizan conforme a los estándares adecuados, ¿cómo pueden los usuarios de los estados financieros tener confianza en ella?

Una auditoría de calidad requiere:

- Profesionales competentes y calificados con conocimientos especializados de los estándares de contabilidad y auditoría, experiencia en el sector y los requisitos de la contabilidad y las políticas denominacionales.
- Pruebas detalladas y adecuadas de los registros financieros y las operaciones, así como comprensión de los controles internos.
- Planeación y evaluación de riesgos, recopilación y análisis de evidencias, entrevistas y consultas, pláticas con la dirección e informes de los hallazgos.
- Mantener el cumplimiento de estrictos estándares de auditoría que continúan en evolución.
- Asegurar el uso adecuado de tecnología y herramientas avanzadas.
- Mantener un entorno seguro (incluida la ciberseguridad) para los datos de los clientes e información sensible.

Pregunta

*El gobierno requiere una auditoría externa del hospital.
¿La auditoría de GCAS califica como tal? Si no es así,
¿debemos tener dos auditorías?*

Pregunta

Si la política de la iglesia requiere que nos auditen, ¿no debería la Conferencia General pagar la auditoría?

Pregunta

Nuestro informe de auditoría se emitió más de un año después del fin del año fiscal. Hemos seguido adelante, ¿cuál es el valor de una auditoría de información histórica?

Pregunta

Hemos solicitado financiamiento de una subvención externa. Nos exigen que enviemos un ejemplar de los estados financieros auditados. Sin embargo, no sabemos con certeza cuándo vendrá GCAS a auditarnos. ¿Qué debemos hacer?

¿Preguntas?



Próximas sesiones

Febrero – Papel de la dirección en el éxito de las auditorías: durante la auditoría.

Marzo - Papel de la dirección en el seguimiento de las auditorías: después de la auditoría.

Abril – Experiencias desde el frente: de las abstenciones de opinión a las auditorías favorables sin salvedades.