

Audit Committee *Brief*

seleccione un tema

2 **Iniciativa AQI de la PCAOB**

3 **Proyectos del CAQ sobre los AQI**

Comunicación entre los comités de auditoría y los auditores

Indicadores de la calidad de la auditoría recomendados por el CAQ

Prueba piloto del enfoque del CAQ

4 **Indicadores internos de desempeño de Deloitte**

5 **Conclusión**

5 **Recursos adicionales de Deloitte**

Los AQI: Medición de la calidad mediante métricas



La idea de establecer medidas de la calidad de la auditoría que puedan ser usadas por los *stakeholders* en el proceso de la auditoría – incluyendo los comités de auditoría – ha sido discutida desde que en el año 2008 recomendada por el U.S. Treasury Advisory Committee on the Auditing Profession [Comité asesor del tesoro de los Estados Unidos sobre la profesión de la auditoría]. Este año promete ser uno importante para este tema, dado que hay varios proyectos activos centrados en si se pueden desarrollar métricas que ofrezcan luces sobre la calidad de la auditoría (a menudo referidos como audit quality indicators o AQI [indicadores de la calidad de la auditoría]).

Durante los últimos años, la PCAOB ha estado desarrollando la publicación de un concepto para buscar retroalimentación sobre el enfoque potencial. El Center for Audit Quality (CAQ) [Centro para calidad de la auditoría] también ha estado obteniendo perspectivas de los *stakeholders*, incluyendo la profesión, miembros de comité de auditoría, y otros. Además, los métodos para mejorar la calidad de la auditoría han estado recibiendo creciente atención internacional a través de esfuerzos tales como la [Framework for Audit Quality](#) [Estructura para la calidad de la auditoría] de la International Assurance and Auditing Standards Board.

Las metas de esos proyectos son que todos los *stakeholders* en el proceso de la auditoría sean conscientes de y acuerden sobre los elementos fundamentales que contribuyen a la calidad de la auditoría, y estimular el diálogo productivo entre los distintos *stakeholders* sobre cómo respaldar y mejorar la calidad de la auditoría.

Iniciativa AQI de la PCAOB

La Office of Research and Analysis de la PCAOB ha estado comprometida en desarrollar un portafolio de medidas que considera podrían ofrecer enormes luces sobre lo que puede constituir una auditoría de alta calidad. La PCAOB ha discutido los diversos aspectos de su proyecto con sus Standing Advisory Group (SAG) [Grupo asesor permanente] y Investor Advisory Group (IAG) [Grupo asesor del inversionista].

Mediante su proyecto AQI, la PCAOB se ha centrado en identificar las métricas que serían más útiles para una variedad de *stakeholders* potenciales, incluyendo miembros de comité de auditoría. La lista inicial de la PCAOB de más de 80 potenciales AQI ha sido reducida de manera importante durante el curso del proyecto, en buena parte debido a la retroalimentación recibida de los grupos asesores.¹ Las AQI que la PCAOB está considerando incluyen tanto métricas generales para las firmas de auditoría – incluyendo afiliados y redes globales – como métricas específicas para los equipos del compromiso. Si bien la PCAOB formalmente no ha propuesto o finalizado una lista de indicadores, las categorías generales de AQI que ha discutido durante el proceso de desarrollo incluyen:

Inputs operacionales	Procesos	Resultados
<ul style="list-style-type: none"> • Carga de trabajo del socio • Carga de trabajo del personal • Composición del equipo de auditoría • Experiencia profesional • Educación continuada • Supervisión y revisión 	<ul style="list-style-type: none"> • Tono desde lo alto • Administración del personal • Valoración del riesgo y respuesta frente al riesgo • Información y comunicaciones • Actividades de control • Monitoreo 	<ul style="list-style-type: none"> • Estados financieros confiables, incluyendo las revelaciones relacionadas • Aseguramiento acerca del control interno • Alarmas de empresa en marcha • Comunicaciones robustas para el comité de auditoría.²

Estos elementos parece es probable constituyan el fundamento del enfoque de la PCAOB. Reflejan el punto de vista de la junta de que el contexto en el cual se realiza el trabajo, los procesos seguidos, y los resultados que sean comunicados influyen fuertemente en la calidad de la auditoría y deben ser cuidadosamente rastreados.

En la [discusión](#) realizada en una reunión del SAG, la PCAOB observó que cada AQI potencial probablemente será formulada en términos cuantitativos. Incluso los elementos aparentemente subjetivos podrían ser convertidos en un puntaje cuantitativo para mejorar su utilidad mediante enfoques tales como encuestas. Por ejemplo, una AQI específica que ha sido considerada es una encuesta a los miembros del comité de auditoría en relación con la calidad de las comunicaciones recibidas de las firmas de auditoría.

La PCAOB espera emitir en el 2015 una publicación de concepto para buscar input adicional sobre su proyecto AQI. Nosotros anticipamos que la publicación incluirá hasta 30 AQI potenciales,³ pero no especificará a quiénes deben ser reportados los AQI o en qué forma.⁴ La PCAOB ha dicho que la publicación de concepto probablemente buscará input sobre cómo puede adicionalmente reducir la lista de AQI potenciales, y la forma que tendría el programa AQI (e.g., discusión voluntaria u obligatoria con los comités de auditoría, o revelación pública).¹ La PCAOB ha señalado que los pasos siguientes serán continuar solicitando retroalimentación y desarrollar modelos para probar las AQI potenciales.

Mi perspectiva

“Como el recientemente elegido director ejecutivo jefe de Deloitte, con una historia larga de servir a compañías públicas, tengo el privilegio de interactuar con numerosos miembros de comité de auditoría y entender el crucial rol de supervisión que los comités de auditoría desempeñan en el sistema de nuestros mercados de capital. En Deloitte, reconocemos los méritos de los indicadores de la calidad de la auditoría (AQI) y estamos comprometidos para trabajar con los reguladores y otros *stakeholders* clave para lograr nuestra meta común de tener auditorías de la más alta calidad. Nosotros consideramos que los AQI tienen el potencial para respaldar a los comités de auditoría en el cumplimiento de su importante rol de gobierno de vigilar la calidad de la auditoría.”



Catherine M. Engelbert
Chief Executive Officer,
Deloitte LLP

¹ [Comentarios](#) de Greg Jonas, director, PCAOB Office of Research and Analysis, December 10, 2013.

² PCAOB SAG Meeting: Discussion – Audit Quality Indicators, May 15–16, 2013.

³ PCAOB SAG Meeting: Audit Quality Indicators Update, November 14, 2013.

⁴ PCAOB SAG Meeting: Initiatives to Improve Audit Quality—Root Cause Analysis, Audit Quality Indicators, and Quality Control Standards, June 24–25, 2014.

Proyectos del CAQ sobre los AQI

En anticipación a la publicación de concepto de la PCAOB, Deloitte y otras firmas han estado trabajando con el CAQ para desarrollar el punto de vista de la profesión en relación con:

- La manera más útil para comunicar los AQI
- La audiencia objetivo para las comunicaciones de los AQI
- Los AQI que pueden ser más relevantes y útiles en términos de valoración de la calidad.

El [CAQ Approach to Audit Quality Indicators](#) [Enfoque del CAQ para los indicadores de la calidad de la auditoría], publicado en abril de 2014, proporciona los puntos de vista del CAQ sobre: “(1) los antecedentes y el contexto para la discusión de los AQI, (2) un enfoque sugerido para la comunicación de los AQI, (3) la identificación de un conjunto de AQI potenciales, y (4) una vista de conjunto sobre la iniciativa de prueba piloto del CAQ.”

Comunicación entre los comités de auditoría y los auditores

Un elemento fundamental del enfoque del CAQ es la comunicación acerca de los AQI con los comités de auditoría en su rol como el vigilante primario de los auditores externos. El CAQ observó que el diálogo entre los auditores y el comité de auditoría en relación con los AQI podría centrar las discusiones sobre las materias de auditoría más importantes y fortalecer el conocimiento del comité en relación con los factores que de manera directa afectan la calidad de la auditoría.

El CAQ añadió que la comunicación fuerte acerca de los AQI a nivel de compromiso podría ayudar a estimular acciones que conduzcan a mejoramientos de la calidad y podría ayudar a los miembros del comité a evaluar de mejor manera tanto a la firma en general como al equipo del compromiso. La comunicación regular sobre esos temas también podría ayudar a que el comité entienda los cambios de año a año y valore la efectividad de los esfuerzos para mitigar las fallas en el desempeño.

Indicadores de la calidad de la auditoría recomendados por el CAQ

En la identificación del conjunto de AQI potenciales, el CAQ consideró un gran número de indicadores relacionados con la calidad de la auditoría. La lista en últimas fue reducida a las métricas que el CAQ considera les proporcionarían a los comités de auditoría un entendimiento más amplio de los equipos del compromiso, las firmas de auditoría, y la calidad de la auditoría. El CAQ dividió sus AQI potenciales en cuatro categorías:

- 1 Liderazgo de la firma y tono desde lo alto** – Los líderes organizacionales deben centrarse en calidad de la auditoría, independencia y objetividad, controles, y adherencia a estándares y requerimientos.
- 2 Conocimiento, experiencia, y carga de trabajo del equipo del compromiso** – Los profesionales deben tener la preparación, experiencia y la capacidad mental requeridas para asegurar la calidad de la auditoría. Los AQI podrían incluir:
 - Conocimiento y experiencia de los miembros clave del equipo del compromiso
 - Participación de especialista y de personal de la oficina nacional en las áreas importantes de riesgo
 - Requerimientos de entrenamiento de la firma de auditoría
 - Cargas de trabajo de los miembros clave del equipo del compromiso
 - Tendencias en horas de compromiso y programación relacionada
 - Asignación de recursos por áreas importantes de riesgo
- 3 Monitoreo** - Debe haber confirmación de que, para evaluar el trabajo del auditor, han sido instituidos los procesos apropiados de control de calidad. Los AQI podrían incluir:
 - Hallazgos de las revisiones internas de la calidad
 - Hallazgos de inspección de la PCAOB
- 4 Presentación de reportes del auditor** – Los reportes de auditoría deben ser exactos y oportunos, y todas las comunicaciones del auditor deben ser efectivas y dirigidas de la manera apropiada. Los AQI podrían incluir el número de reformulación de re-emisiones y el retiro de reportes del auditor.

En su documento para discusión, el CAQ enfatizó que los AQI no pueden ser plenamente significativos a menos que sean entregados en el contexto de una discusión a fondo, ya sea mediante reuniones o comunicaciones escritas. Las razones para ciertos resultados de los AQI, o para cambios en los AQI, podrían ser mal entendidos si solo se presentan datos brutos.

Las categorías de las recomendaciones del CAQ difieren ligeramente del enfoque de la PCAOB, pero el principio general es similar. Ambos tienen en consideración los problemas a nivel del compromiso y de toda la firma, y ambos consideran medidas de input, procesos, y medidas de output en relación con la auditoría.

Prueba piloto del enfoque del CAQ

La utilidad del enfoque del CAQ para los AQI está siendo evaluada entre ciertas firmas de contadores que son miembros del CAQ. El CAQ está realizando divulgación para evaluar los beneficios de los AQI para los comités de auditoría y determinar si hay problemas relacionados con la preparación del auditor para comunicarlos. El CAQ resaltó en su reporte que “entender los beneficios y desafíos de producir y comunicar indicadores, incluyendo las potenciales consecuencias no intencionales, le permitirá al CAQ continuar refinando la información para reflejar los indicadores que sean los más significativos para el comité de auditoría.” De manera similar, el CAQ expresó que los resultados del proyecto piloto podrían ayudar a guiar a los equipos del compromiso y facilitar resultados consistentes y efectivos.

La prueba piloto comenzó en el verano de 2014 y está continuando durante el ciclo de auditoría 2014. Se está usando un enfoque por fases, con las primeras dos fases implicando la presentación de AQI comparativos. La fase uno es la presentación de AQI versus el año actual, basado en el plan de auditoría para el ciclo de auditoría 2014. La fase dos es la presentación de AQI versus el año anterior, basado en datos actuales provenientes del ciclo de auditoría 2013. Esas fases ya están completas, y se está acumulando y procesando la retroalimentación. La fase tres conllevará la presentación de AQI actualizados del año corriente basados en datos provenientes del ciclo de auditoría 2014. En la medida en que el CAQ avance con los esfuerzos de las pruebas piloto, planea valorar los hallazgos y evaluar la necesidad de cambios al conjunto de AQI potenciales y el enfoque de comunicación sugerido.

Indicadores internos de desempeño de Deloitte

En el contexto de las actividades de la PCAOB y del CAQ, Deloitte ha estado buscando el uso de indicadores internos de desempeño. Hemos identificado las métricas iniciales que consideramos pueden ser predictivas de la calidad de la auditoría, y hemos creado un tablero de mando a nivel ejecutivo de esos indicadores que le permita a nuestro liderazgo monitorearlos y realizar las acciones oportunas de seguimiento. Los indicadores fueron desarrollados mediante la evaluación de varios factores, incluyendo correlación estadística, y usando juicio profesional informado para determinar cuáles métricas son las que más probablemente estén correlacionadas con la auditoría de alta calidad. Los nueve indicadores iniciales que estamos utilizando se describen en la siguiente gráfica.

Composición de la cuenta principal	Utilización por nivel	Horas de servicio al cliente por nivel
Proporción de horas incurridas durante períodos de no-pico versus de pico	Horas de especialista	Rotación voluntaria por nivel
Consultas	Hitos perdidos de monitoreo de la calidad de la auditoría	Aprendizajes obligatorios perdidos o tardíos

Actualmente estamos revisando esos indicadores como parte de nuestros procesos de monitoreo de la calidad. Reconocemos que ningún indicador es determinante. Sin embargo, consideramos que esta es un área que promete, y que los indicadores de desempeño proporcionan otra pieza de input valioso como parte de la mezcla total de información que usamos para administrar nuestra práctica.

La identificación y utilización de los indicadores como una herramienta de operación continuará evolucionando cuando consideremos nuevas métricas y mejoramientos al proceso. Estamos comprometidos a estar a la vanguardia en la medida en que la profesión se mueve hacia un uso más amplio de indicadores de calidad y continuaremos considerando nuevas métricas y maneras para mejorar la efectividad de este importante recurso.

“En Deloitte, vemos nuestro compromiso para con la calidad como un sello distintivo de nuestra firma. Estamos comprometidos con proporcionarles a los comités de auditoría con la información que necesitan para cumplir su importante rol de vigilancia, que incluye la evaluación de la calidad de nuestro trabajo. Fomentamos que los miembros del comité de auditoría compartan sus perspectivas sobre los esfuerzos actuales para identificar las métricas que puedan ser usadas para respaldar y mejorar la calidad de la auditoría.”



Joseph B. Ucuzoglu
Chairman and
Chief Executive Officer,
Deloitte & Touche LLP



Visite el Center for [Corporate Governance](http://www.corpgov.deloitte.com) en www.corpgov.deloitte.com para la última información para las juntas de directores y sus comités.



Para suscribirse a *Audit Committee Brief* y a otras publicaciones de Deloitte, vaya a <https://deloitte.zettaneer.com/subscriptions>.

Conclusión

Queda por determinar si formalmente serán requeridas cualesquiera comunicaciones entre el auditor y el comité de auditoría en relación con los AQI. No obstante, para los comités de auditoría puede ser benéfico discutir con el auditor externo los elementos cuantitativos y cualitativos que son relevantes para el éxito de la auditoría, lo cual podría incluir los resaltados por la PCAOB y por el CAQ. La PCAOB está interesada en escuchar a los miembros del comité de auditoría en relación con las métricas que serían más útiles en el desempeño de sus obligaciones. El proceso de comentarios para la publicación de concepto esperada proporcionará una oportunidad para que los comités de auditoría presenten sus puntos de vista sobre este esfuerzo.

Recursos adicionales de Deloitte

[*Heads Up, July 14, 2014: Summary of the PCAOB's Standing Advisory Group - June 24-25 Meeting*](#)

iPad app disponible para descarga

Ahora usted puede tener acceso al *Audit Committee Brief* mediante una aplicación gratis, fácil de usar. Las nuevas ediciones del resumen están disponibles para descarga cada mes y se caracterizan por contenido multimedia útil que no está disponible en la edición impresa.

La aplicación también incluye una edición interactiva de la popular *Audit Committee Resource Guide*.

Haga clic [aquí](#) o visite la App Store y busque “Deloitte Audit Committee Resources” para descargar la aplicación.



Esta publicación solamente contiene información general y Deloitte, por medio de esta publicación, no está prestando asesoría o servicios de contabilidad, negocios, finanzas, inversión, legal, impuestos u otros de carácter profesional. Esta publicación no sustituye tales asesoría o servicios, ni debe ser usada como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o realizar cualquier acción que pueda afectar su negocio, usted debe consultar un asesor profesional calificado.

Deloitte no es responsable por cualquier pérdida tenida por cualquier persona que confíe en esta publicación.

Tal y como se usa en este documento, “Deloitte” significa Deloitte LLP y sus subsidiarias. Por favor vea www.deloitte.com/us/about para una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte LLP y sus subsidiarias. Ciertos servicios pueden no estar disponibles para atestar clientes según las reglas y regulaciones de la contaduría pública.

Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **AQIs: Measuring quality through metrics, Audit Committee Brief – Issue 2 - 2015**, publicado por Deloitte Development LLC 2015 – Traducción realizada por Samuel A. Mantilla, asesor de investigación contable de Deloitte & Touche Ltda., Colombia, con la revisión técnica de César Cheng, Socio Director General de Deloitte & Touche Ltda., Colombia.