

El IFIAR publica el Informe de la Séptima Encuesta Anual de deficiencias detectadas en las Inspecciones de Auditoría

El IFIAR publicó el 16 de mayo de 2019 un informe sobre los resultados de su séptima encuesta anual de deficiencias detectadas en la inspección resultante de las inspecciones individuales realizadas por los reguladores de sus miembros en las firmas de auditoría asociadas a las seis redes de firmas de auditoría más grandes a nivel global. El IFIAR recabó información sobre dos categorías de actividades: inspecciones realizadas en sistemas de control de calidad en toda la firma e inspecciones de encargos de auditoría individuales.

Los miembros del IFIAR informaron en la encuesta de 2018 que el 37% de los encargos de auditoría inspeccionados tenían al menos una deficiencia, en comparación con el 40% de la encuesta de 2017 y el 47% de la primera encuesta que captó este porcentaje (encuesta de 2014). Si bien la tendencia a la baja es alentadora, la recurrencia y el nivel de deficiencias reflejadas en la encuesta indican una falta de coherencia en la ejecución de auditorías de alta calidad y la necesidad de un enfoque basado en la mejora continua.

Los resultados de la encuesta no miden con precisión y no son el único factor para considerar los avances en el progreso de las firmas para mejorar la calidad de la auditoría. Los procesos de inspección de los miembros siguen una metodología basada en el riesgo y no tienen necesariamente la intención de seleccionar una muestra representativa de todas las firmas, los elementos del control de calidad de las firmas o todo el trabajo de aseguramiento del año. Una evaluación exhaustiva de la calidad de la auditoría implica la consideración de varios factores más allá de la información numérica sobre las deficiencias identificadas e informadas en el transcurso de una inspección.

Si bien la responsabilidad de mejorar la calidad de la auditoría recae en las firmas de auditoría, el IFIAR busca influir en el progreso hacia auditorías coherentes y de alta calidad a nivel global a través de diversas actividades. El IFIAR anima a las firmas de auditoría a realizar un ciclo regular de mejora continua, tema que ha sido y seguirá siendo un aspecto destacado del diálogo del IFIAR con las redes del Global Public



Policy Committee (GPPC) [Comité global de política pública] y de intercambio de conocimientos entre los miembros del IFIAR.

Para aumentar la información de la encuesta sobre las deficiencias detectadas en la inspección, en la encuesta de 2018 el IFIAR recopiló información sobre las prácticas de sus miembros con respecto a la información de los resultados de las inspecciones a las firmas de auditoría inspeccionadas, los comités de auditoría / los responsables del gobierno de la entidad y al público. La encuesta de 2018 también incluye datos sobre ciertas iniciativas, más allá de las inspecciones, hechas individualmente por miembros del IFIAR que están diseñadas para contribuir a mejorar la calidad de la auditoría. Cuarenta y cinco miembros del IFIAR contribuyeron a la encuesta de 2018.

Acerca de la encuesta

La encuesta anual de deficiencias de Inspección del IFIAR recopila datos sobre los resultados clave de las inspecciones de los miembros del IFIAR de los sistemas de control de calidad y auditorías de las entidades de interés público cotizadas (EIP), incluidas las instituciones financieras de importancia sistémica (SiFi). Las deficiencias de inspección para las auditorías de EIP son deficiencias en los procedimientos de auditoría que indican que la firma de auditoría no obtuvo la evidencia de auditoría suficiente y adecuada para soportar su opinión, pero no necesariamente implica que esos estados financieros tengan también incorrecciones materiales.

Acerca del IFIAR

Fundado en 2006, el Foro Internacional de Reguladores de Auditoría Independientes (IFIAR) está compuesto por reguladores de auditoría independientes de 55 países que representan a África, América del Norte, América del Sur, Asia, Oceanía y Europa. Nuestra misión es servir al interés público, incluidos los inversores, mejorando la supervisión de la auditoría a nivel global. El IFIAR proporciona una plataforma para el diálogo y el intercambio de información sobre asuntos de la calidad en la auditoría y prácticas regulatorias en todo el mundo; y promueve la colaboración en la actividad reguladora. Las organizaciones observadoras oficiales de IFIAR son el Comité de Supervisión Bancaria de Basilea, la Comisión Europea, el Consejo de Estabilidad Financiera (FSB), la Asociación Internacional de Supervisores de Seguros, la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO), la Junta de Supervisión del Interés Público (PIOB) y el Banco Mundial.



La versión original de este documento está disponible en la siguiente dirección web:

<https://www.ifiar.org/?wpmmdl=9602>

Para obtener más información sobre el IFIAR, visite www.ifiar.org.