

El IFIAR publica un informe sobre la Sexta Encuesta Anual de Deficiencias detectadas en las Inspecciones realizadas por los supervisores de auditoría

8 de marzo de 2018

El IFIAR publicó hoy un informe sobre los resultados de su sexta encuesta anual de deficiencias encontradas en la inspección resultante de las inspecciones individuales realizadas por los reguladores 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 de toda la firma e inspecciones de encargos de auditoría individuales. Cuarenta y dos miembros del IFIAR participaron en la encuesta de 2017.

Los miembros del IFIAR informaron en la encuesta de 2017 que el 40% de los encargos de auditoría inspeccionados tenían al menos una deficiencia, en comparación con el 42% de la encuesta de 2016 y el 47% de la primera encuesta que captó este porcentaje (encuesta de 2014).

Los resultados de la encuesta no miden con precisión, y no son el único factor a considerar, la evolución del progreso de las firmas en la mejora de la calidad de la auditoría debido a cuestiones tales como la selección de encargos de auditoría basada en el riesgo. Una evaluación integral de la calidad de la auditoría implicaría la consideración de varios factores más allá de la información numérica sobre las deficiencias identificadas e informadas en el transcurso de una inspección.

Sin embargo, las altas tasas de deficiencias indican una necesidad de mejora. Con ese fin, el Grupo de Trabajo de Calidad Global de Auditoría del IFIAR (GAQ WG) estableció un objetivo en 2015 para que las seis redes de firmas más grandes redujeran el número de auditorías con deficiencias (aquellas con al menos una deficiencia) informado en conjunto por miembros de este Grupo de Trabajo en la encuesta anual del IFIAR en al menos un 25 por ciento - hasta un 29% o menos - para 2019. Los resultados de la encuesta de 2017 de estos miembros muestran una tasa de deficiencias del 30% en el punto medio de este período de medición. Las seis redes más grandes y sus firmas miembro individuales han tomado medidas durante varios años con el objetivo de abordar las deficiencias en la realización de la auditoría en estos países. Las seis redes más grandes de auditoría han indicado su compromiso con los esfuerzos sostenidos para mantener y reducir aún más el nivel general de deficiencias en el objetivo de 2019.

Aunque la frecuencia de las deficiencias surgidas de las inspecciones de los encargos de auditoría individuales se ha reducido de forma general en comparación con la última encuesta, no se ha progresado en todos los países o no se ha hecho a la misma velocidad. Además, no se han observado tendencias definitivas para las deficiencias que surgen de las inspecciones de los sistemas de control de calidad de toda la firma. Estos resultados confirman las opiniones del IFIAR de que las redes globales deben continuar en sus esfuerzos para reforzar sus sistemas de control de calidad e impulsar la ejecución coherente de auditorías de alta calidad en todo el mundo.

Acerca de la encuesta

La Encuesta Anual de Deficiencias de Inspección del IFIAR recopila datos sobre los principales resultados de las inspecciones de los miembros del IFIAR a los sistemas de control de calidad y las 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 evidencia de auditoría suficiente y adecuada para soportar su opinión, pero no implica necesariamente que esos estados financieros también tengan errores materiales.

Acerca del IFIAR

Establecido en 2006, el Foro Internacional de Reguladores de Auditoría Independientes (IFIAR) comprende reguladores de auditoría independientes de 52 países que representan África, América del Norte, América del Sur, Asia, Oceanía y Europa. Dedicado a servir al interés público y mejorar la protección de los inversores, el IFIAR proporciona una plataforma para el diálogo y el intercambio de información sobre cuestiones de calidad de auditoría y prácticas reguladoras en todo el mundo, y promueve la colaboración en la actividad regulatoria. Las organizaciones observadoras oficiales del IFIAR son el Comité de Supervisión Bancaria de Basilea, la Comisión Europea, la Junta de Estabilidad Financiera, la Asociación Internacional de Supervisores de Seguros, la Organización Internacional de Comisiones de Valores, la Junta de Supervisión del Interés Público y el Banco Mundial. Para obtener más información sobre el IFIAR, visite www.ifiar.org.