

Evaluación del Desempeño del Comité de Auditoría

Contenidos

Prólogo de Guillermo Cruz	3
Metodología y Perfil de la Muestra	4
Diseño del Estudio	5
Perfil de la muestra	5
Objetivos	5
Resumen Ejecutivo	6
Resumen Ejecutivo a nivel Nacional	7
Gobierno Corporativo	9
Antecedentes de la Evaluación	10
Resultados a Detalle	
Composición y calidad	11
Comprensión del Negocio y sus Riesgos	12
Procesos y Procedimiento	13
Comunicación e Información	14
Supervisión del proceso para elaborar informes	15
Supervisión de las funciones de auditoría	17
Acciones siguientes	18
Contactos	19
Declaración de responsabilidad	20
ANEXO A: Respuestas de su compañía	21
ANEXO B: Empresas participantes	28

Prólogo



Guillermo Cruz
Socio de Deloitte
responsable de Gobierno
Corporativo

por Guillermo Cruz

Hoy en día los mercados de valores, los inversionistas de capital y la propia preservación de la propiedad familiar exige más que nunca la implementación de mejores prácticas corporativas que ayuden a proteger el patrimonio y reflejar con claridad la situación real de la empresa. Las organizaciones se enfrentan al reto de transformar la visión tradicional de su negocio para implantar metodologías que les permitan preservar la integridad patrimonial a través de las generaciones e incrementar el valor de sus acciones en un entorno altamente competitivo.

Ante estas condiciones, el buen funcionamiento del Comité de Auditoría como un órgano activo del Consejo, representa un elemento fundamental para asegurar el acceso y análisis a toda la información crítica de la empresa, apoyando así el ejercicio de una práctica de Gobierno Corporativo de alto rendimiento.

El estudio realizado, trata de conseguir un análisis objetivo de la situación actual, tras este periodo tan intenso de cambios. La intención ha sido, facilitar a las empresas la comparación de su situación respecto a otras empresas a nivel nacional, facilitándoles el conocimiento e incorporación de mejores prácticas aplicables a su entorno.

Deseamos que este objetivo se cumpla, y que el estudio le sea de gran utilidad, por lo que nos ponemos a su disposición para responder a cualquier consulta que nos quieran realizar sobre el particular.

No quiero terminar sin agradecer la colaboración de todas las empresas que nos han respondido, ya que sin ellas no habría sido posible la integración de este estudio.

Atentamente

Guillermo Cruz
Socio de Deloitte responsable de
Gobierno Corporativo

Metodología y Perfil de la Muestra

Ficha Técnica

Ámbito:	Nacional (incluye ciertas empresas o filiales internacionales que operan en el país)
No. de contactos invitados:	420 consejeros y ejecutivos de alta dirección en 380 empresas
Número de empresas identificadas con Comités de Auditoría operando:	187 empresas
No. de empresas que contestaron el cuestionario:	54 (29% de las empresas identificadas con Comité de Auditoría operando); Véase anexo B
Procedimientos de muestreo:	Autoaplicado por correo electrónico
Diseño del Estudio:	Cuestionario de envío y aplicación directa, correspondiente a la situación en el año 2005
Fecha de realización:	Comienzo del estudio: enero 2005 Finalización del estudio: marzo 2005
Objetivos del estudio:	<ul style="list-style-type: none">• Recopilar la situación actual de una muestra representativa de empresas mexicanas en el marco de su relación con prácticas recomendadas a nivel nacional e internacional para el Comité de Auditoría.• Posibilitar a las empresas comparar su situación respecto a las empresas del mismo ámbito y entorno socio-económico.

Diseño del Estudio

El cuestionario a requisitar por la población objeto ha sido diseñado por nuestros equipos nacionales e internacionales de Deloitte especializados en servicios de soporte a Comités de Auditoría. Estos equipos cuentan con experiencia práctica, adquirida en la realización de trabajos de asesoramiento en las principales empresas de nuestro país, misma que hemos resumido a través de este estudio a fin de que las empresas cuenten con una guía que facilite la comparación y acercamiento.

El estudio se compone de un cuestionario centrado en el análisis de la situación actual de las empresas en relación con: **1) Composición y calidad; 2) Comprensión del negocio y de sus riesgos; 3) Procesos y procedimientos; 4) Comunicaciones e información; 5) Supervisión del proceso para elaborar informes financieros, incluyendo los controles internos; y, 6) Supervisión de las funciones de auditoría.** Cada una de las partes, está estructurada en preguntas con distintas posibilidades de respuesta. Estas preguntas presentan un formato cerrado a opciones específicas. Las respuestas recibidas han sido tabuladas de manera automatizada, partiendo directamente de su respuesta.

En la página siguiente se muestran los resultados que se obtuvieron en cada una de las secciones del estudio, indicando el promedio general.

- 0 – Conocimiento insuficiente de la práctica / No aplica
- 1 – Práctica con necesidad de mejora significativa
- 2 – Práctica susceptible de mejora
- 3 – Práctica satisfactoria
- 4 – Práctica fuerte
- 5 – Práctica muy fuerte

Se presenta detalle de la hoja 11 a la 17.

Recomendaciones

- Validar y priorizar las áreas de desempeño a fin de integrar los requerimientos del Comité de Auditoría en el proceso de planeación táctica y estratégica.
- Discutir las implicaciones, evaluar los riesgos y definir acciones o compromisos a fin de mejorar el desempeño general del Comité.
- Planear y dar seguimiento a los compromisos y los cambios necesarios.

Resumen Ejecutivo

Resultado general de la muestra

Temas seleccionados		Promedio General
Evaluación global		3.50
	Composición y calidad	3.52
	Comprensión del negocio y de sus riesgos	3.35
	Procesos y procedimientos	3.66
	Comunicaciones e información	3.55
	Supervisión del proceso para elaborar informes financieros, incluyendo los controles internos	3.41
	Supervisión de las funciones de auditoría	3.55

Resumen Ejecutivo a nivel Nacional

En cuanto al tema de Composición y Calidad, se muestra:

Como puntos de debilidad

- Programa de inducción y actualización de miembros
- Plan de sucesión
- Fuentes independientes

Como puntos de fortaleza

- Capacidad del Comité
- Independencia de los accioneros
- Capacidad y perspectiva multidimensional

En cuanto al tema de Comprensión del Negocio y sus Riesgos, se muestra:

Como punto de debilidad

- Entendimiento del riesgo

Como punto de fortaleza

- Entendimiento de las presiones
- Conocimiento de información comparativa

En cuanto al tema de Procesos y Procedimientos, se muestra:

Como puntos de debilidad

- Recepción de denuncias
- Tiempo de dedicación
- Circulación de la agenda
- Reporte de actividades

Como puntos de fortaleza

- Periodicidad de reuniones
- Inclusión de temas
- Calendario y agenda
- Influencia

En cuanto al tema de Comunicación e Información, se muestra:

Como puntos de debilidad

- Apoyo de consultoría (asesor independiente)
- Visitas a instalaciones
- Análisis de información

Como puntos de fortaleza

- Relación con directivos
- Canales de comunicación

En cuanto a la Supervisión del Proceso para elaborar Información, se muestra:

Como puntos de debilidad

- Revisión de poderes
- Certificación financiera
- Recepción de denuncias
- Reportes financieros
- Metodología de revisión

Como puntos de fortaleza

- Toma de medidas apropiadas
- Revisión de recomendaciones
- Revisión de planes de acción
- Información financiera trimestral

En cuanto a la Supervisión de las Funciones de Auditoría, se muestra:

Como puntos de debilidad

- Revisión de cartas de confirmación de la gerencia
- Selección del auditor interno
- Relaciones de reporte
- Trabajos de coordinación

Como puntos de fortaleza:

- Independencia del auditor externo
- Servicios distintos de auditoría
- Aprobación del auditor externo
- Selección de servicios

Resumen Ejecutivo a nivel Nacional

En general, los temas que se observa presentan mayor fortaleza a nivel nacional son:

- El Comité de Auditoría cuenta con una amplia capacidad para entender las presiones del entorno que pudieran afectar los resultados y planes de la compañía.
- Los miembros del comité de Auditoría al ser independientes, poseen perspectivas distintas debido a su diversidad de experiencia y antecedentes y no se involucran en la administración u operación del negocio.
- Se manifiesta un buen nivel de conocimiento sobre las principales presiones del medio ambiente.
- Se llevan a cabo reuniones periódicas, tratando temas significativos en las agendas.
- Existen excelentes canales de comunicación y se tiene una buena relación con los directivos y un gran nivel de influencia en las empresas.
- Se lleva a cabo una buena supervisión en los procesos y la información contribuye a realizar modificaciones, ajustes y planes de acción en forma oportuna.
- El Comité de Auditoría desempeña un papel activo en la evaluación de los procedimientos de la dirección para divulgar y hacer valer su código de conducta.
- Se comprende el proceso para generar y sintetizar la información financiera.
- Se aprecia que en general se toman buenas decisiones y que se revisa suficientemente las recomendaciones y planes de acción comprometidos.
- Se mantiene una adecuada independencia del auditor externo, realizándose una apropiada designación y evaluación del mismo.
- Se evalúan adecuadamente los distintos servicios de auditoría, así como el grado de retribución al auditor externo.

En contraste, los temas más débiles que se presentan en la evaluación nacional son:

- La carencia o insuficiencia del plan de sucesión que permita garantizar la estabilidad operativa de la organización.
- La insuficiencia de un programa de inducción para los nuevos miembros del comité de Auditoría o actualización a los que ya forman parte del mismo, sobre mejores prácticas y metodologías.
- La insuficiencia de consulta sobre la problemática e identificación de alternativas vía asesores independientes en apoyo a las conclusiones de los Comités de Auditoría.
- Se manifiesta cierta debilidad en el conocimiento integral de los riesgos que enfrentan las compañías.
- Se observa de manera consistente falta de procedimientos para asegurar que existen mecanismos que permitan la adecuada recepción, análisis y atención de quejas y denuncias.
- No se dan a conocer adecuadamente los temas que serán tratados en las reuniones del Comité.
- Se manifiesta insuficiencia del tiempo dedicado, identificándose como principales causas exceso de responsabilidades e inadecuada definición de la retribución a consejeros.
- Se observa falta o insuficiencia en el reporte de actividades del Comité.
- Se denota la necesidad de los miembros del Comité de Auditoría de que conozcan las distintas instalaciones de la compañía a efecto de incrementar su nivel de sensibilidad.
- Se observa la necesidad de revisar y monitorear los poderes de los distintos ejecutivos de la compañía.
- Se considera importante la revisión de las cartas de confirmación de la gerencia ya que a través de éstas se deslinda al consejo, al comité de auditoría y al auditor externo de futuras responsabilidades.
- Se identifica cierta insuficiencia en la selección y soporte recibido del grupo de auditoría interna, así como la necesidad de implantar mayor coordinación de trabajos de auditoría interna y externa.

Gobierno Corporativo

Como marco general de este estudio consideramos importante tener presente que el Comité de Auditoría es un órgano del Consejo y por lo tanto, uno de los mecanismos más importantes del sistema de Gobierno Corporativo de las organizaciones.

La Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE) define Gobierno Corporativo como el sistema por el cual las compañías son dirigidas y controladas, según el interés de los accionistas, para mantener y crear valor.

En la actualidad, hay una opinión generalizada sobre las responsabilidades claves que deben asumir los consejos de administración para el Buen Gobierno Corporativo.

Las funciones que tradicionalmente son responsabilidad del Consejo se podrían resumir en:

- Asegurar la fiabilidad de la información financiera publicada
- Vigilar la eficiencia de la gestión operativa / mejora de procesos
- Efectuar el seguimiento de la realización de las estrategias, planes y políticas establecidos
- Comprobar el cumplimiento de las leyes, regulaciones y normas internas
- Mantener un clima de ética empresarial que obligue tanto a los consejeros, como a los directivos y personal empleado de cualquier nivel o categoría laboral, a prevenir los fraudes e irregularidades que pudieran producirse en su organización.
- Salvaguarda de los activos.

En definitiva, el Consejo de Administración y la Alta Dirección tienen la responsabilidad de establecer un sistema de Gobierno Corporativo y Control Interno adecuado que cubra todos los aspectos de las operaciones de la empresa y los riesgos relacionados con las mismas.

Antecedentes de la Evaluación

- La Evaluación del Desempeño del Comité de Auditoría es una herramienta diseñada para ayudar a las organizaciones a establecer puntos de referencia que ayuden a determinar que tan eficiente es su Comité de Auditoría y que tan alineadas se encuentran sus acciones con las prácticas recomendadas y los objetivos y estrategias y necesidades corporativas específicas.
- A través de la calificación de cada una de las prácticas contenidas en la evaluación se tratará de determinar el perfil de su compañía con respecto a factores clave de riesgo en el desempeño del Comité de Auditoría.
- Todas las prácticas contenidas en la evaluación se basan en investigaciones de las mejores prácticas del Comité de Auditoría realizadas por diferentes organismos e instituciones, así como en la experiencia de nuestros profesionales en el tema.
- Esta evaluación es el primer paso para ayudar a su compañía a identificar áreas de riesgo y oportunidades de mejora relacionadas con el desempeño de su Comité.

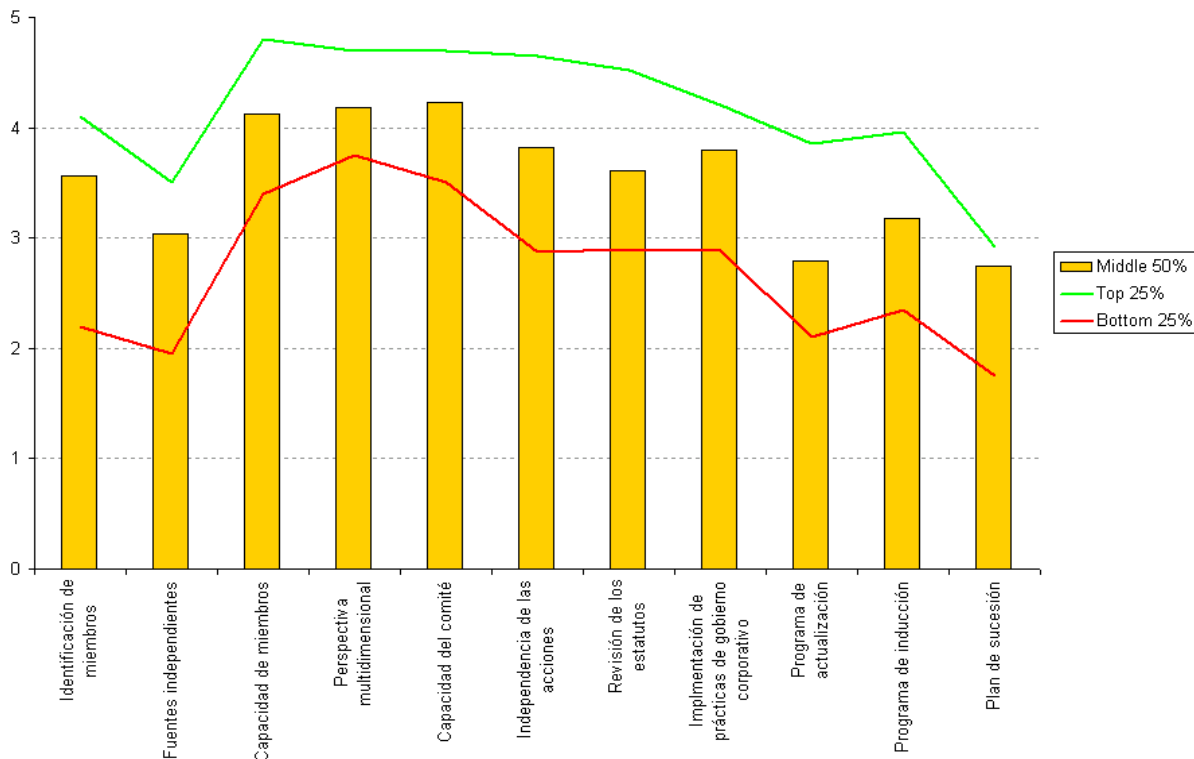
Composición y calidad

0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

	Práctica de la Evaluación	Promedio general
1	Identificación de miembros	3.56
2	Fuentes independientes	3.00
3	Capacidad de miembros	4.12
4	Perspectiva multidimensional	4.18
5	Capacidad del Comité	4.23
6	Independencia de las acciones	3.82
7	Revisión de los estatutos	3.61
8	Implementación de prácticas de gobierno corporativo	3.80
9	Programa de actualización	2.79
10	Programa de inducción	3.18
11	Plan de sucesión	2.47

Nota: Para mayor detalle de los puntos específicos, consultar anexo A.

Respuestas comparadas contra los promedios (alto y bajo) de las empresas evaluadas:



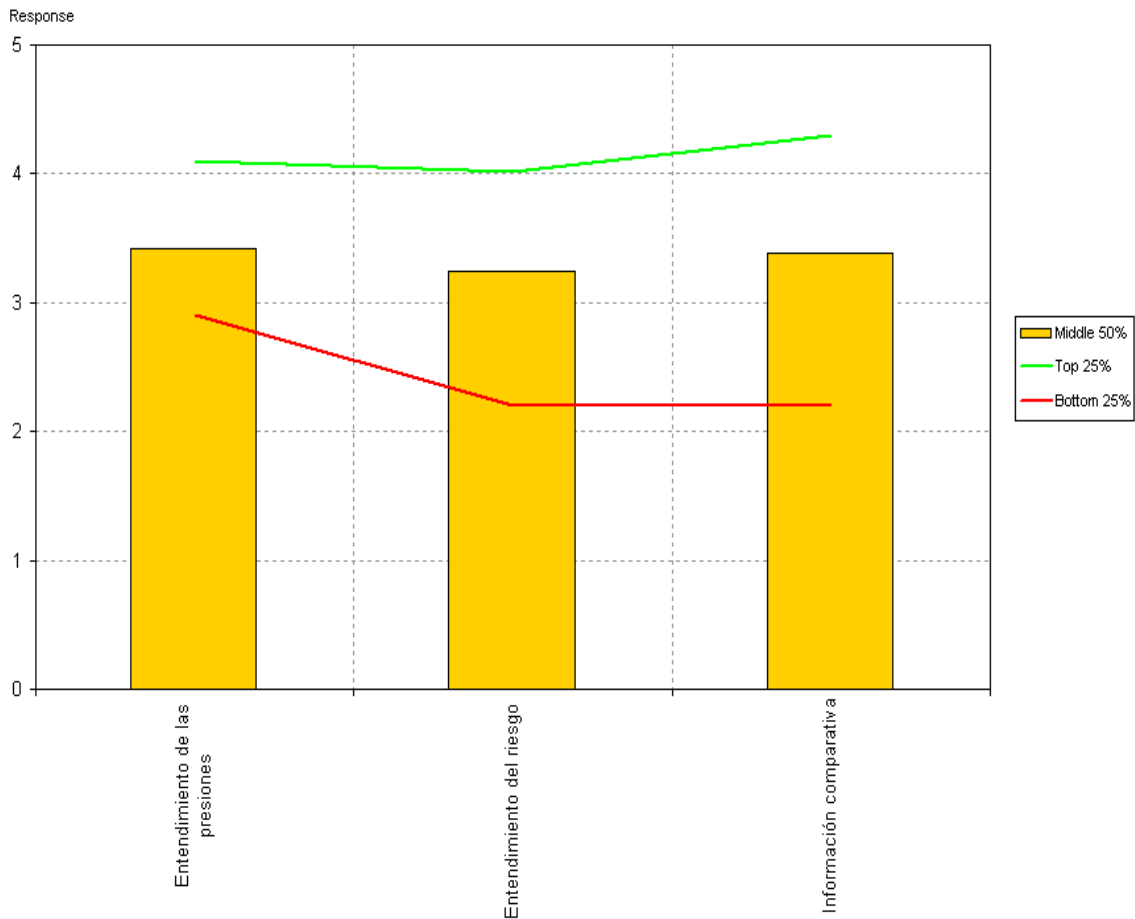
Comprensión del negocio y de sus riesgos

0 - Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 - Práctica susceptible de mejora 3 - Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 - Práctica muy fuerte

Práctica de la Evaluación		Promedio general
12	Entendimiento de las presiones	3.42
13	Entendimiento del riesgo	3.24
14	Información comparativa	3.38

Nota: Para mayor detalle de los puntos específicos, consultar anexo A.

Respuestas comparadas contra los promedios (alto y bajo) de las empresas evaluadas:



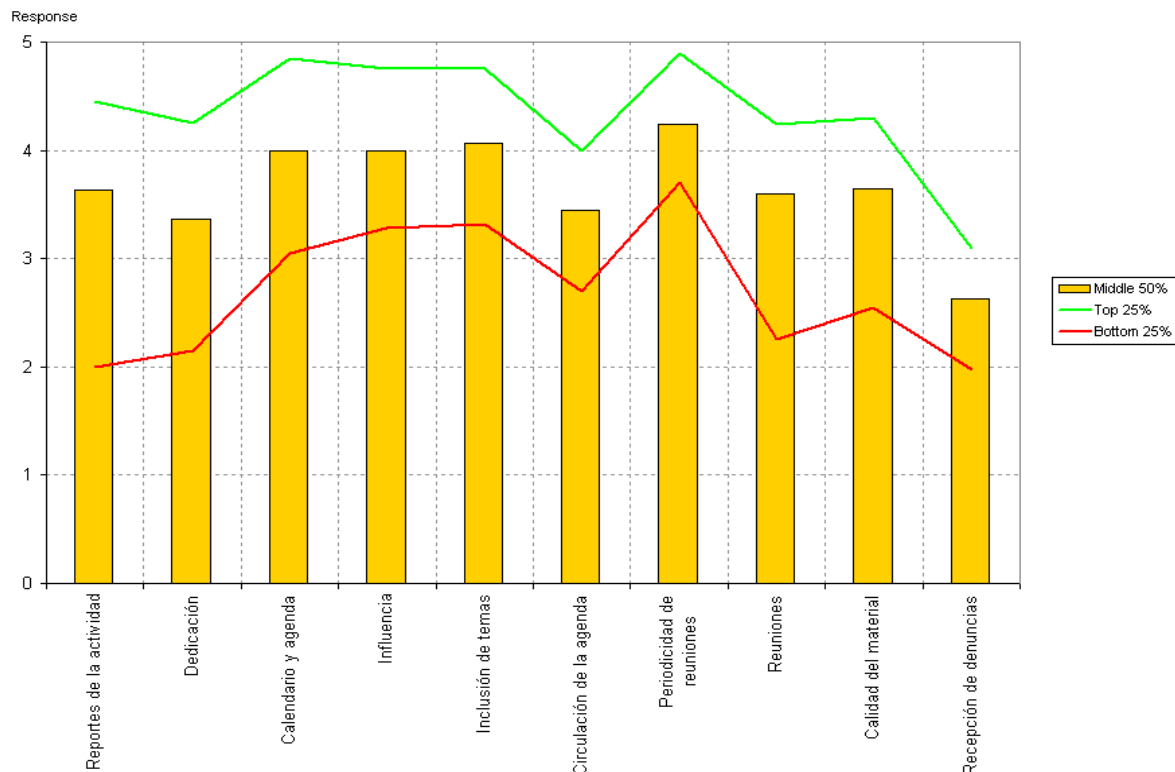
Procesos y procedimientos

0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

Práctica de la Evaluación		Promedio general
15	Reportes de la actividad	3.63
16	Dedicación	3.37
17	Calendario y agenda	4.00
18	Influencia	3.99
19	Inclusión de temas	4.07
20	Circulación de la agenda	3.45
21	Periodicidad de reuniones	4.24
22	Reuniones	3.60
23	Calidad del material	3.64
24	Recepción de denuncias	2.63

Nota: Para mayor detalle de los puntos específicos, consultar anexo A.

Respuestas comparadas contra los promedios (alto y bajo) de las empresas evaluadas:



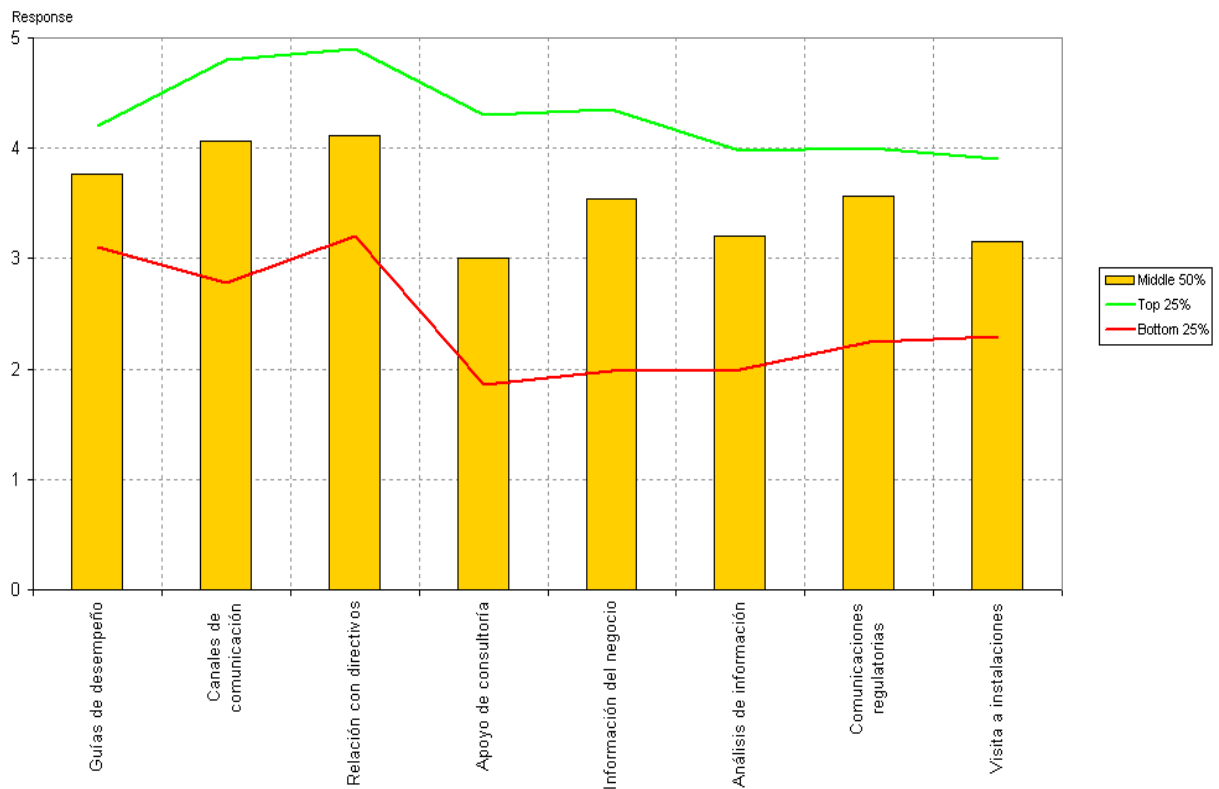
Comunicaciones e información

0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

	Práctica de la Evaluación	Promedio general
25	Guías de desempeño	3.77
26	Canales de comunicación	4.06
27	Relación con directivos	4.12
28	Apoyo de consultoría	3.00
29	Información del negocio	3.54
30	Análisis de información	3.20
31	Comunicaciones regulatorias	3.56
32	Visitas a instalaciones	3.16

Nota: Para mayor detalle de los puntos específicos, consultar anexo A.

Respuestas comparadas contra los promedios (alto y bajo) de las empresas evaluadas:



Supervisión del proceso para elaborar información

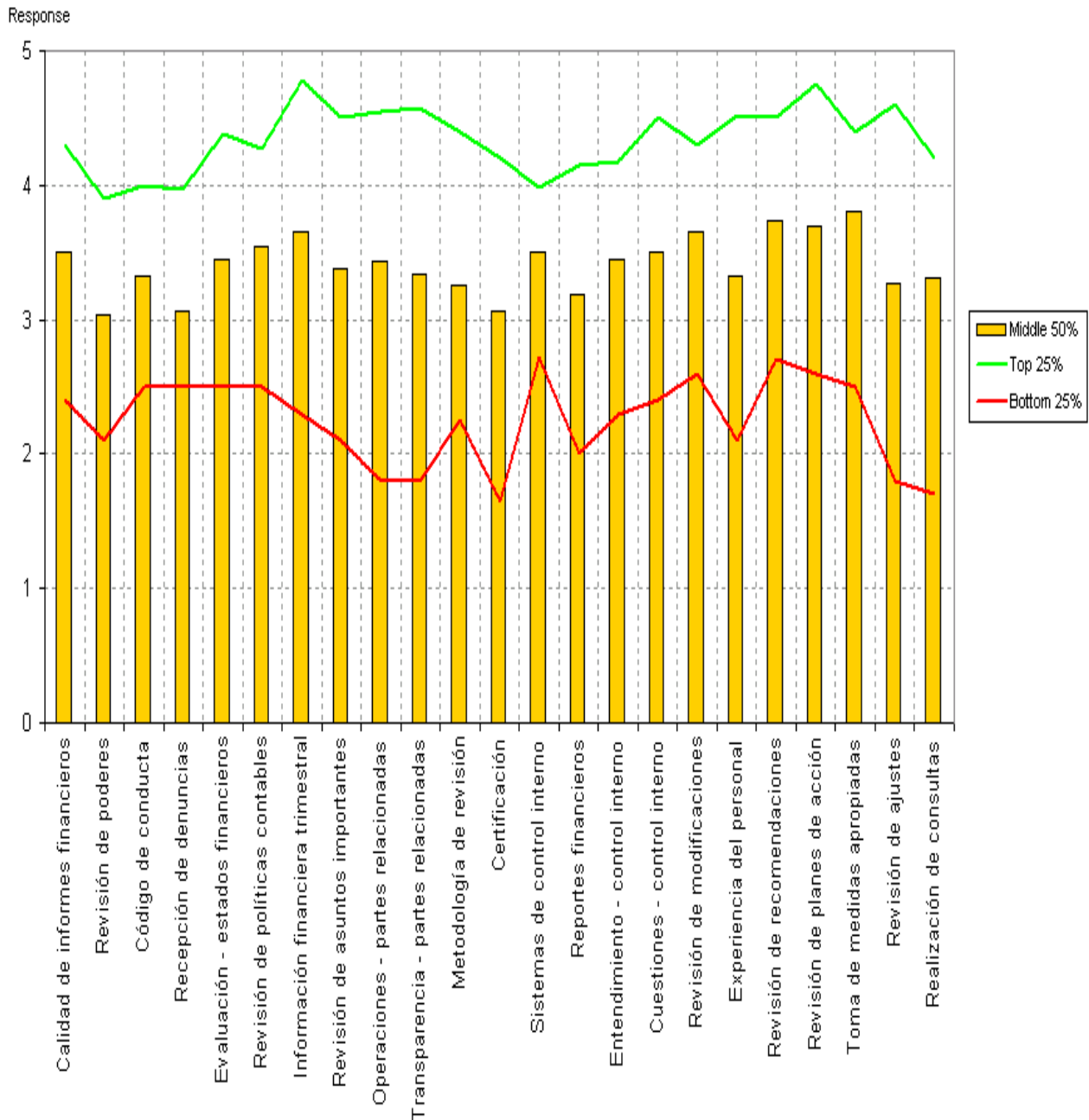
0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

Práctica de la Evaluación		Promedio general
33	Calidad de informes financieros	3.50
34	Revisión de poderes	3.03
35	Código de conducta	3.32
36	Recepción de denuncias	3.07
37	Evaluación - estados financieros	3.45
38	Revisión de políticas contables	3.54
39	Información financiera trimestral	3.65
40	Revisión de asuntos importantes	3.38
41	Operaciones - partes relacionadas	3.43
42	Transparencia - partes relacionadas	3.34
43	Metodología de revisión	3.26
44	Certificación	3.07
45	Sistemas de control interno	3.50
46	Reportes financieros	3.18
47	Entendimiento - control interno	3.45
48	Cuestiones - control interno	3.50
49	Revisión de modificaciones	3.66
50	Experiencia del personal	3.33
51	Revisión de recomendaciones	3.73
52	Revisión de planes de acción	3.69
53	Toma de medidas apropiadas	3.80
54	Revisión de ajustes	3.27
55	Realización de consultas	3.31

Nota: Para mayor detalle de los puntos específicos, consultar anexo A.

Supervisión del proceso para elaborar información

Respuestas comparadas contra los promedios (alto y bajo) de las empresas evaluadas:



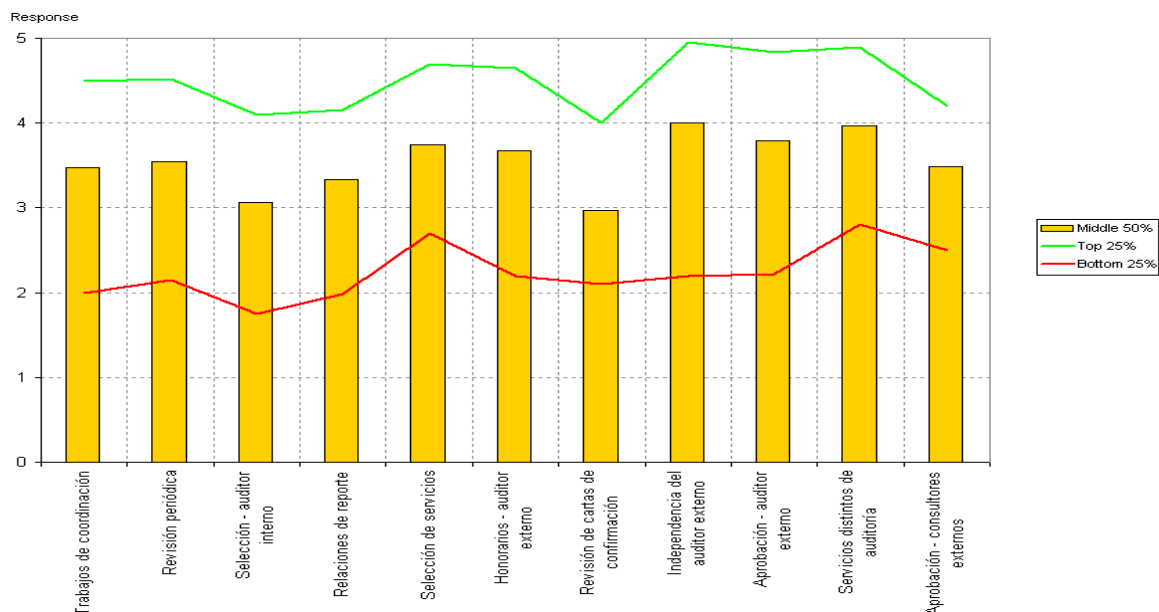
Supervisión de las funciones de auditoría

0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

	Práctica de la Evaluación	Promedio general
56	Trabajo de coordinación	3.48
57	Revisión periódica	3.54
58	Selección - Auditor Interno	3.06
59	Relaciones de reporte	3.33
60	Selección de servicios	3.75
61	Honorarios - auditor externo	3.67
62	Revisión - cartas de confirmación	2.97
63	Independencia del auditor externo	4.00
64	Aprobación - auditor externo	3.79
65	Servicios distintos de auditoría	3.97
66	Aprobación - consultores externos	3.49

Nota: Para mayor detalle de los puntos específicos, consultar anexo A.

Respuestas comparadas contra los promedios (alto y bajo) de las empresas evaluadas:



Acciones siguientes

Como resultado de la evaluación, podemos afirmar que la inquietud de las empresas por la implantación de medidas destinadas a mejorar sus sistemas de control interno no es una moda pasajera, ni proviene exclusivamente de las exigencias derivadas de la normativa vigente. Las empresas perciben que los sistemas de control interno mejoran la eficacia y eficiencia de sus operaciones, lo que aporta mayor valor para su empresa.

Asimismo, en lo relacionado con la comunicación de información a los mercados sobre las medidas adoptadas en materia de Buen Gobierno, existe la percepción generalizada que ser líder en esta materia aporta valor a las compañías a través de la potenciación de la imagen de marca o del incremento de la satisfacción del accionista.

Estamos en un momento en el que las empresas están inmersas en la mejora de sus mecanismos de Gobierno Corporativo y Control Interno, lo que supone en algunos casos incluso un cambio en la cultura empresarial. Sin duda, todo ello redundará en beneficios, tanto para las compañías, como para sus principales grupos de interés, como pueden ser sus accionistas o empleados.

Contribuyendo a lo anterior, nos permitimos recomendar a la empresa las acciones siguientes:

- Compartir los resultados de esta evaluación con la alta dirección y con el Consejo de Administración
- Actualizarse en las mejores prácticas de Gobierno Corporativo
- Definir como organización el nivel de prácticas de Gobierno Corporativo que debieran tener
- Definir las acciones necesarias para llevar a la organización a lograr los objetivos planteados

Contactos

El equipo especializado en Gobierno Corporativo y Comités de Auditoría (ACES) de Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., está ayudando a empresas líderes a la revisión, optimización y operación de sus Comités de Auditoría y en general otras prácticas de Gobierno Corporativo fin de lograr un Consejo de Administración que contribuya de manera efectiva en el incremento de valor de la compañía bajo un marco operativo, ético, eficiente y transparente.

Guillermo Cruz, es el socio responsable del servicio en México.

Si desea obtener información más detallada acerca de alguna de las materias incluidas en esta publicación, por favor, contacte con:

Guillermo Cruz	Socio +55 5080 6054	gcruz@dttmx.com
Carlos Carpy	Gerente Senior +55 5080 6211	ccarpy@dttmx.com
Guillermo Alatraste	Gerente +55 5080 6293	galatraste@dttmx.com

Declaración de Responsabilidad

A petición de varias compañías, recopilamos las respuestas obtenidas en la Evaluación del Desempeño del Comité de Auditoría para brindarles una perspectiva general de las políticas y procedimientos asociados con el desempeño de los Comités. Este resumen se basa única y exclusivamente en la información proporcionada por las personas o ejecutivos que respondieron la evaluación.

- **Abstención**

Deloitte no ha intentado de ninguna forma verificar la veracidad de la información proporcionada por los ejecutivos de su organización. Este reporte de DeloitteDEX no debe ser visto como sustituto de otras formas de análisis que la administración debe llevar a cabo a fin de evaluar si la estrategia de desempeño de su Comité de Auditoría es adecuada o apropiada para los fines de la organización. El objetivo de este documento es proporcionar información general de referencia sobre uno o varios temas en particular que, en ningún caso, constituyen un análisis exhaustivo. La información de este documento no debe considerarse como un servicio de consultoría o una asesoría contable, legal, sobre impuestos, inversiones o de cualquier otro tema. Antes de tomar una decisión o realizar alguna acción relacionada con sus finanzas personales o sus negocios, debe consultar con un profesional en la materia.

Este reporte es exclusivamente para fines informativos y de uso interno por lo que no deberá ser revelado a ninguna otra persona o entidad. Este documento, así como la información contenida en el mismo es proporcionada de buena fe; no obstante lo anterior Deloitte (Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.) no acepta responsabilidad alguna por los errores u omisiones en su contenido. Sin perjuicio de lo anteriormente expuesto, Deloitte (Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.) no garantiza que el documento o la información esté libre de errores o mantenga algún criterio particular de realización o calidad. Deloitte (Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.) expresamente niega cualquier garantía implícita, incluyendo sin limitación, garantía de comerciabilidad, título, ajuste a un propósito determinando, compatibilidad, no violación, seguridad y exactitud.

Anexo A:

Respuestas de la evaluación

0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

	Práctica de la Evaluación	Respuesta nacional
1	Los miembros potenciales del Comité de Auditoría son identificados y nominados de diversas fuentes, dando una consideración explícita a las cualidades de los candidatos.	3.56
2	Los miembros independientes del Consejo, apoyados por empresas especializadas, son los responsables de la búsqueda de candidatos para el Comité de Auditoría.	3.00
3	Los miembros del Comité de Auditoría cuentan con los conocimientos y la experiencia necesaria para alcanzar los objetivos establecidos previamente en los estatutos (incluyendo conocimientos suficientes en finanzas).	4.12
4	Los miembros del Comité de Auditoría tienen perspectivas diferentes debido a su diversidad de experiencias y antecedentes.	4.18
5	El Comité de Auditoría manifiesta cualidades importantes como integridad, credibilidad, conocimiento del giro de la empresa, disposición a participar activamente, capacidad para manejar conflictos de manera constructiva, habilidades interpersonales y proactividad.	4.23
6	El Comité de Auditoría actúa de manera independiente (sus miembros no participan o se involucran en la administración u operación del negocio y su relación o condición personal no impide o limita el análisis y opinión alternativo).	3.82
7	El Comité de Auditoría revisa sus estatutos anualmente o según se requiera y determina si sus responsabilidades se describen adecuadamente.	3.61

Anexo A:

Respuestas de la evaluación de su compañía

0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

Práctica de la Evaluación		Respuesta nacional
8	El Comité de Auditoría asegura el cumplimiento de las disposiciones, lineamientos o prácticas en materia de gobierno corporativo.	3.80
9	El Comité de Auditoría cuenta con un programa de educación continua para mejorar la comprensión de sus miembros respecto a asuntos relevantes del ramo, auditoría, contabilidad y marco regulatorio.	2.79
10	A los nuevos miembros del Comité de Auditoría se les proporciona un programa de orientación para inducirlos a la compañía y a sus responsabilidades.	3.18
11	El Comité de Auditoría, junto con el Comité de Nominaciones (o su equivalente) ha creado un plan de sucesión adecuado para sus miembros.	2.47
12	El Comité de Auditoría conoce las circunstancias que pudieran generar presión sobre la dirección respecto a la calidad de los informes financieros, tales como planes de compensación y/o mediciones del desempeño ligados a resultados.	3.42
13	El Comité de Auditoría considera la planeación estratégica, los objetivos y políticas de la dirección al momento de evaluar los procedimientos de identificación y mitigación de riesgos.	3.24
14	La dirección de la empresa proporciona al Comité de Auditoría información comparativa del desempeño financiero e indicadores de la industria, así como un análisis de las diferencias más significativas de la empresa contra la industria.	3.38

Anexo A:

Respuestas de la evaluación de su compañía

0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

Práctica de la Evaluación		Respuesta nacional
15	El Comité de Auditoría informa de manera completa, oportuna, suficiente y con calidad al consejo de administración y a la asamblea de accionistas.	3.63
16	El Comité de Auditoría dedica tiempo y recursos suficientes para cumplir con sus responsabilidades.	3.37
17	El Comité de Auditoría cuenta con un calendario y una agenda para asegurarse de cumplir con las responsabilidades que se detallan en los estatutos.	4.00
18	Cada miembro tiene la capacidad de influir en la agenda para abordar proactivamente cualquier asunto emergente.	3.99
19	El Comité de Auditoría fomenta que en la agenda se incluyan puntos propuestos por los directivos, el auditor interno, el auditor externo y el consejo de administración.	4.07
20	La agenda y la información relacionada a esta (por ej., minutas de la reunión anterior, comunicados de prensa, información de procesos y estados financieros) se circulan antes de las reuniones para que los miembros del Comité de Auditoría tengan tiempo de estudiar y comprender la información.	3.45
21	El Comité de Auditoría celebra reuniones por lo menos trimestralmente.	4.24

Anexo A:

Respuestas de la evaluación de su compañía

0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

Práctica de la Evaluación	Respuesta nacional
22 El Comité de Auditoría realiza sesiones privadas con directivos, auditores internos y auditores externos.	3.60
23 El material escrito que se proporciona a los miembros del Comité de Auditoría está bien equilibrado en términos de relevancia y volumen (por ej., el material no es demasiado voluminoso o detallado, pero tampoco demasiado conciso).	3.64
24 El Comité de Auditoría revisa el registro de llamadas telefónicas recibidas del proceso de recepción de quejas y denuncias, si es que este existe.	2.63
25 El Comité de Auditoría marca la pauta que promueve una ética corporativa, informes financieros de calidad y un control interno sólido.	3.77
26 Los miembros del Comité de Auditoría tienen una comunicación directa y abierta con los demás miembros del consejo.	4.06
27 El Comité de Auditoría fomenta una relación abierta y cooperativa con los directivos, los auditores externos y los auditores internos.	4.12
28 El Comité de Auditoría se apoya en especialistas independientes para fortalecer el análisis de la información proporcionada por la compañía, así como para el registro y seguimiento de acuerdos y comunicación al Consejo de Administración y asamblea de accionistas.	3.00
29 El Comité de Auditoría recibe oportunamente información de la dirección relacionada con cualquier cambio en la compañía o el negocio.	3.54
30 El Comité de Auditoría recibe y analiza información de los directivos sobre las tendencias en el ramo y estimaciones de analistas, así como de la situación de la empresa con respecto a estas.	3.20
31 Se pone al tanto a los miembros de todas las comunicaciones relevantes que se reciben de instancias gubernamentales o regulatorias.	3.56
32 Los miembros del Comité de Auditoría visitan periódicamente las instalaciones de la compañía y realizan reuniones in situ con los directivos clave.	3.16
33 El Comité de Auditoría evalúa la calidad de los Informes financieros, incluyendo la transparencia e integridad de la información.	3.50
34 El Comité de Auditoría revisa los poderes y otros asuntos estratégicos.	3.03
35 El Comité de Auditoría desempeña un papel activo en la evaluación de los procedimientos de la dirección para divulgar y hacer valer su código de conducta.	3.32

Anexo A:

Respuestas de la evaluación de su compañía

0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

Práctica de la Evaluación		Respuesta nacional
36	El Comité de Auditoría supervisa el procedimiento de recepción de denuncias y análisis de fraudes de la compañía.	3.07
37	El Comité de Auditoría evalúa la claridad y suficiencia de las notas realizadas a los estados financieros.	3.45
38	El Comité de Auditoría revisa las políticas contables de la compañía.	3.54
39	El Comité de Auditoría comprende el proceso para generar y sintetizar la información financiera.	3.65
40	El Comité de Auditoría sigue un procedimiento para revisar los asuntos importantes con la dirección y los auditores externos antes de publicar los estados de resultados.	3.38
41	El Comité de Auditoría comprende y valida el procedimiento que sigue la dirección para identificar las operaciones con partes relacionadas.	3.43
42	El Comité de Auditoría monitorea la transparencia de la información que se divulga en las operaciones con partes relacionadas.	3.34
43	El Comité de Auditoría cuenta con una metodología para revisar y discutir la información financiera de la empresa.	3.26
44	El Comité de Auditoría revisa los procedimientos relacionados con la certificación que hace el director general y el director de finanzas de los estados financieros.	3.07
45	El Comité de Auditoría recibe suficiente información para evaluar el sistema de control interno de la compañía.	3.50
46	El Comité de Auditoría revisa los reportes financieros que se producen para terceros, así como el control interno del proceso de emisión de dichos reportes.	3.18
47	El Comité de Auditoría comprende las pruebas de control interno que realizan la dirección, los auditores internos y los auditores externos, y evalúa el procedimiento para detectar problemas o fraudes.	3.45
48	El Comité de Auditoría comprende y valida el alcance de los procesos y las actividades de control interno determinados por la dirección de la empresa.	3.50
49	Si la evaluación de la administración sobre los controles internos resulta en la identificación de deficiencias significativas, el nuevo plan de auditoría o sus modificaciones son revisadas por el Comité de Auditoría.	3.66

Anexo A:

Respuestas de la evaluación de su compañía

0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

Práctica de la Evaluación	Respuesta nacional
50	El Comité de Auditoría recaba información para conocer el grado de experiencia y suficiencia del personal de dirección, de auditoría interna y de auditoría externa. 3.33
51	El Comité de Auditoría revisa las cartas de recomendaciones a la dirección, escritas por los auditores internos y externos, asegurándose de que se solucionen adecuadamente todos los asuntos tratados. 3.73
52	El Comité de Auditoría revisa los planes de acción y seguimiento de la dirección para abordar las deficiencias en el control interno, y obtiene actualizaciones en caso de ser necesarias. 3.69
53	Si se da el caso de comentarios reiterados de los auditores o terceros respecto al control interno, el Comité de Auditoría toma las medidas apropiadas para garantizar una solución oportuna que atienda las causas. 3.80
54	El Comité de Auditoría revisa los ajustes realizados a los estados financieros durante los procesos de auditoría. 3.27
55	Se consulta al Comité de Auditoría cuando se da el caso de que la dirección busque una segunda opinión respecto a un asunto de contabilidad o auditoría. 3.31
56	El Comité de Auditoría evalúa el trabajo de coordinación entre los auditores (interno y externo) para asegurar que sus funciones se encuentren equilibradas y que aborden adecuadamente sus distintas áreas de responsabilidad. 3.48
57	El Comité de Auditoría revisa periódicamente los estatutos de auditoría interna, plan de auditoría, presupuesto, así como la calidad y continuidad del personal. 3.54
58	El Comité de Auditoría revisa el proceso de selección, designación, evaluación, compensación y retención del director de auditoría interna. 3.06
59	El Comité de Auditoría determina a quién debe reportar el director de auditoría interna. 3.33
60	El Comité de Auditoría determina y maneja el procedimiento para seleccionar, designar, supervisar, evaluar y retener y preaprobar los servicios de los auditores externos. 3.75
61	El Comité de Auditoría revisa la razonabilidad de los honorarios de auditoría pagados al auditor 3.67
62	El Comité de Auditoría revisa las cartas de confirmación de la gerencia dirigidas al auditor externo e investiga cualquier dificultad en la obtención de las mismas. 2.97
63	El Comité de Auditoría evalúa la independencia del auditor externo. 4.00

Anexo A: Respuestas de la evaluación de su compañía

0 – Conocimiento insuficiente de la práctica/ No aplica 1- Práctica con necesidad de mejora significativa
2 – Práctica susceptible de mejora 3 – Práctica satisfactoria 4 - Práctica fuerte 5 – Práctica muy fuerte

Práctica de la Evaluación		Respuesta nacional
64	El Comité de Auditoría pre- aprueba cualquier servicio relacionado con el control interno que proporcione el auditor externo.	3.79
65	El Comité de Auditoría considera el grado y naturaleza de los servicios distintos a los de auditoría que proporciona el auditor externo a la hora de determinar la independencia de éste.	3.97
66	El Comité de Auditoría revisa cualquier otro servicio que sea proporcionado por consultores externos (ej. consultoría, asesoría legal y servicios de estrategia fiscal)	3.49

Anexo B:

Empresas Participantes

AEROPUERTOS Y SERVICIOS AUXILIARES

AIG MÉXICO COMPAÑÍA DE SEGUROS

ALTOS HORNOS DE MÉXICO

AMERICAN EXPRESS BANK (MÉXICO)

BANCO AZTECA

BANCO MERCANTIL DEL NORTE

BANCO SANTANDER SERFÍN

BASF MEXICANA

BBVA BANCOMER

CASA DE BOLSA ARKA

CEMEX

COMPAÑÍA INDUSTRIAL DE PARRAS

CONTROLADORA COMERCIAL MEXICANA

CORPORACIÓN GEO

CORPORACIÓN MEXICANA DE RESTAURANTES

DESARROLLADORA HOMEX

DESC

EDS DE MÉXICO

EKCO

FEMSA

FINAMEX CASA DE BOLSA

FINANCIERA COMPARTAMOS

FOMENTO ECONÓMICO MEXICANO

GE CAPITAL BANK

GRUMA

GRUPO BIMBO

GRUPO CEMENTOS DE CHIHUAHUA

GRUPO CORVI

GRUPO CYDSA

GRUPO HERDEZ

GRUPO INDUSTRIAL CAMESA

GRUPO LA MODERNA

GRUPO MEXICANO DE DESARROLLO

GRUPO MÉXICO Y SUBSIDIARIAS

GRUPO MINSA

GRUPO RADIO CENTRO

GRUPO TMM

HIPOTECARIA SU CASITA

HOSPITAL SANTA GRACIA

INEGI

INVEX GRUPO FINANCIERO

IXE GRUPO FINANCIERO

JUGOS DEL VALLE

MANPOWER CORPORATIVO

NACIONAL FINANCIERA

PEMEX EXPLORACIÓN Y PRODUCCIÓN

SATÉLITES MEXICANOS

SECRETARIA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

SERVICIOS FINANCIEROS NAVISTAR

TEKCHEM

UNIVERSIDAD CNCI

URBI DESARROLLOS URBANOS

VALUE GRUPO FINANCIERO

GRUPO FINANCIERO INTERACCIONES

Deloitte.com/mx

Se prohíbe su distribución, copia y/o reproducción total o parcial sin previa autorización por escrito.
Copyright ©2004 Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. Todos los derechos reservados.

En México, Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., firma miembro de la organización mundial Deloitte Touche Tohmatsu, es la firma líder de servicios con enfoque multidisciplinario en las áreas de auditoría, impuestos y legal, consultoría y asesoría financiera. Cuenta con más de 3,000 profesionales en 22 ciudades. Ha sido reconocida por cuatro años consecutivos con el distintivo Empresa Socialmente Responsable (ESR) que otorga el Centro Mexicano para la Filantropía (CEMEFI), y está enfocada en contribuir a la excelencia de sus clientes y de su gente. Para mayor información visite: www.deloitte.com/mx.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu, una asociación suiza, a sus firmas miembro, así como a sus respectivas subsidiarias y afiliadas. Deloitte Touche Tohmatsu es una organización de firmas miembro dedicadas a la excelencia en proveer servicios profesionales y asesoría, enfocada en el servicio al cliente a través de una estrategia global, ejecutada localmente en aproximadamente 150 países. Con acceso al profundo capital intelectual de 120,000 personas en el mundo, las firmas de la organización Deloitte prestan servicios en cuatro áreas profesionales: auditoría, impuestos, consultoría y asesoría financiera. Atiende a más de la mitad de las compañías más grandes a nivel mundial, así como a importantes empresas nacionales, instituciones públicas y empresas exitosas de rápido crecimiento global. Los servicios son proporcionados por cada firma miembro y no por la asociación Deloitte Touche Tohmatsu. Por razones regulatorias u otras, ciertas firmas miembro no proporcionan servicios en todas las áreas profesionales. • Al ser una asociación suiza, ni Deloitte Touche Tohmatsu ni ninguna de sus firmas miembro tienen responsabilidad sobre las acciones u omisiones de las demás. Cada firma miembro es una entidad legal separada e independiente operando con los nombres "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", o cualquier otro nombre relacionado.