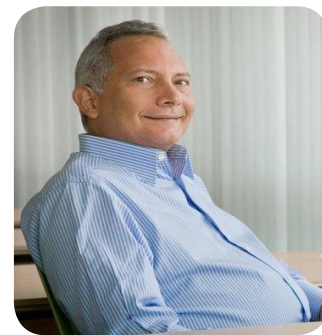


Juan Ramos

Una Perspectiva respecto a la Auditoría...

Licenciado en Contaduría Pública egresado en la Universidad de Oriente. Socio a cargo de las oficinas de KPMG de Puerto Ordaz y Puerto La Cruz: Vicepresidente de la Cámara Petrolera del Estado Anzoátegui, Venezuela. Especialista en Normas Internacionales de Información Financiera y Principios de Contabilidad Americana. Ha realizado cursos de especialización en Contabilidad, Auditoría y Finanzas, en desarrollo de habilidades para la dirección de procesos gerenciales y de evaluación de controles de tecnología de información. Instructor nacional e internacional en seminarios de KPMG. Conferencista frecuente sobre temas de contabilidad y auditoría en Universidades Nacionales y Gremios Profesionales, contando con más de veinte (20) años de experiencia en el área financiera. Además, es locutor certificado y poeta/publicado -Palpando el Alma 2006, Huellas 2010 y Miradas Breves 2012-.



destrezas para manejar herramientas tecnológicas; capacidad de trabajo en equipo y habilidades de comunicación, entre otras capacidades y habilidades. También señala, que el escepticismo profesional es una cualidad importante del auditor externo en toda su carrera. Así como, el compromiso con el estudio de toda la normativa contable y de auditoría vigente; la innovación y la eficiencia.

Puntualiza y resalta, la necesidad de desarrollar habilidades de negociación y venta en la medida en que se crece profesionalmente y se profundiza en el campo de la auditoría.

¿Qué diferencia al auditor interno del auditor externo

Para Ramos, las funciones del auditor externo y el interno coinciden en muchos aspectos así como difieren en otros. Se espera que un auditor externo agregue confiabilidad a los estados financieros cuya responsabilidad en su preparación es de la gerencia de la compañía.

El trabajo del auditor interno forma parte del sistema de control interno de la compañía, cuyo objetivo principal es garantizar la eficiencia de las operaciones y la transparencia de la información que se genera y que termina configurando los diferentes rubros que conforman los estados financieros. En esos aspectos coinciden; en lo micro el trabajo del

En esta entrevista el Licenciado Juan Ramos plantea su configuración respecto a la auditoría, identificando desde el perfil de un auditor, hasta los estándares internacionales inherentes a esta actividad; tema con plena vigencia en el área financiera. Al respeto se formularon preguntas que permitieron aclarar algunos tópicos específicos.

¿Qué características debe tener un auditor externo?

El Licenciado Juan Ramos nos refiere que para ser auditor externo, se requiere tener habilidades para analizar información financiera;

auditor interno soporta un aspecto de vital importancia del control interno que contribuye a la calidad de la información financiera.

Ambos aspectos de la calidad del trabajo del auditor interno y la calidad de la información financiera serán valorados al final por el auditor externo; con miras a las conclusiones que tendrá que expresar en la opinión que emita sobre los mencionados estados financieros.

Otro aspecto de coincidencia entre ambos profesionales, es el escepticismo profesional en la ejecución de su trabajo, el uso de metodologías de trabajo basadas en normas internacionales, la necesidad de certificaciones profesionales para su ejecución profesional; estos aspectos serían los más relevantes de coincidencia.

Entre las diferencias principales estaría que la opinión del auditor externo tiene más amplia distribución entre los usuarios de los estados financieros, llámense éstos accionistas u organismos reguladores. Los reportes del auditor interno van dirigidos al comité de auditoría en las compañías en las que exista ésta figura o a los encargados del gobierno corporativo, y en limitadas ocasiones a organismos de control en empresas públicas o sujetas a leyes especiales.

¿Cómo se desarrolla la capacitación y adiestramiento de auditores en KPMG?

En opinión de Ramos, en una firma internacional de Contadores Públicos como KPMG; cuya misión es transformar el conocimiento en valor para beneficio de sus clientes, su gente, las comunidades y los mercados de capitales; es estratégico que sus profesionales se mantengan actualizados en todos los cambios continuos de la profesión. Para lograr esto, KPMG a nivel internacional desarrolla entrenamientos anuales en aspectos relevantes de: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); Principios de Contabilidad Norteamericanos, conocidos por sus siglas en inglés US GAAP, Normas Internacionales de Auditoría (NIAs); que son impartidos con carácter obligatorio a todos los profesionales de auditoría.

Hay políticas de horas de entrenamiento mínimas anuales: Certificaciones internacionales necesarias para prestar determinados servicios profesionales, auto estudios de diferentes tópicos de negocio en una biblioteca virtual que dan créditos en el cumplimiento de metas anuales de actualización profesional.

Reuniones técnicas con regularidad entre socios y el grupo gerencial por funciones para actualizarse. Además, nuestros socios participan activamente en los comités técnicos de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela y; en reuniones

con los socios líderes de otras firmas de contadores públicos agrupadas en el Comité Empresarial de Auditoría de Venezuela (CEVA).

Todos los entrenamientos son coordinados y supervisados por nuestro departamento de talento humano y revisado internacionalmente por KPMG.

Las funciones de impuesto y asesoría tienen entrenamientos propios de estas unidades de negocio, por supuesto, vinculados a los conocimientos necesarios en esas áreas.

¿Qué actividad complementa su desarrollo profesional?

Para el entrevistado quizás la actividad más importante que desarrolla después de la Contaduría Pública es el estudio sobre temas de psicología y espiritualidad. Le fascinan ambas y dedica tiempo al estudio en universidades, institutos y formación autodidacta.

Su otra pasión, posiblemente la más fuerte es: la poesía, a la cual le dedica desde hace ya algunos años un espacio diario. Esto le ha permitido publicar ya cuatro libros y tener en proceso de revisión y publicación otros tantos. Estas disciplinas todas entrelazadas le permiten reconocer en cada persona el extraordinario ser humano que le habita en todas sus dimensiones: espiritual, profesional y personal.

¿Qué procedimientos utiliza para asegurarse de que la actividad de auditoría externa se desarrolla dentro de los estándares internacionales?

Las firmas miembros de la red KPMG tienen un compromiso con la calidad y los estándares internacionales. En este sentido, una de las formas de asegurar la calidad y la uniformidad de los servicios de auditoría en cualquiera de los 144 países donde KPMG tiene presencia, es usar una metodología común de trabajo soportada en un manual de auditoría que denominamos el KAM por sus siglas en inglés y en papeles electrónicos conocidos como eAudit.

El manual de auditoría es parte del proceso necesario para garantizar la calidad, así como también tiene suma importancia que los equipos de trabajos estén conformados por profesionales con la experiencia adecuada en la industria y las complejidades del negocio del cliente. Para garantizar la calidad y la eficiencia de la auditoría es necesaria la participación oportuna y adecuada de los socios y gerentes en la dirección del trabajo.

Además del socio responsable del trabajo de auditoría existe un socio que llamamos de calidad, cuya participación dentro del equipo es asegurarse de una manera independiente que los papeles de trabajo

soportan la opinión de auditoría y que la opinión sea la adecuada con base a las conclusiones alcanzadas por el equipo.

Adicionalmente, todos los socios de auditoría estamos sujetos cada tres años a revisiones de calidad de nuestros trabajos por un equipo internacional, para asegurarse del cumplimiento con los estándares internacionales. Los incumplimientos acarrear sanciones para el socio responsable del trabajo.

Como parte del proceso de calidad interno, los socios contamos con revisiones también locales, cuyo objetivo es asistir a tiempo y asesorar durante el desarrollo de la auditoría al equipo de acuerdo con los estándares internacionales. Estas revisiones son fijadas por el departamento de riesgo profesional de Venezuela y monitoreado su cumplimiento a nivel internacional.

También, contamos con una unidad de práctica profesional con un socio líder, quien canaliza las consultas que tengan los equipos de auditoría sobre determinados temas profesionales, en caso de ser necesario estas consultas son elevadas a otra unidad de KPMG en New York.

Como complemento a los aspectos que mencione, debo agregar que existen procedimientos estrictos que aseguran la independencia profesional del auditor, un asunto de vital importancia en el trabajo de auditoría externa. Todos estos procedimientos están debidamente documentados y revisados anualmente por nuestros socios del departamento de riesgo profesional y en revisiones internacionales de KPMG. Aparte del compromiso individual de cada miembro de KPMG de cumplir con las políticas de independencia; código de conducta y código de ética.

¿Cuáles son algunos de los desafíos de la auditoría externa?

En este aspecto Ramos reflexiona indicando que: la profesión ha tenido un rol importante en su contribución al desarrollo de las economías de mercado, a la transparencia de la información financiera con que se acuerdan transacciones importantes que impactan el desarrollo de naciones. Sin embargo los organismos controladores de los mercados internacionales y los usuarios de la información financiera cada día exigen y esperan más del trabajo y del informe del auditor externo.

En la opinión de los auditores externos para los ejercicios económicos que terminen este año 2015, y que se emitan en el 2016 hay cambios importantes. Se le exige al auditor que evalúe y emita en una sección

nueva del informe de auditoría su conclusión sobre la capacidad que tenga la compañía de continuar sus operaciones como negocio en marcha. Así como también para las empresas públicas o listadas en las bolsas, el auditor deberá informar aquellos asuntos que fueron relevantes durante la auditoría en una sección por separado del dictamen.

Esto requerirá el desarrollo de un lenguaje claro, conciso, técnico, preciso, de alto nivel, para expresar y comunicar a terceros, asuntos que anteriormente quedaban entre el auditor y su cliente. Este a mi entender es uno de los desafíos más importantes del auditor externo en los venideros días.

Dentro de este mismo contexto a raíz de ciertas iniciativas en Europa se tiene planeada la rotación de los auditores externos en empresas públicas. Similar iniciativa ha tenido la Superintendencia de Instituciones del Sector Bancario de Venezuela (SUDEBAN).

La rotación representa un reto importante para las gerencias de las compañías y sus auditores, debido a que todo cambio de auditores requiere de un proceso de transición y acoplamiento de los tiempos y culturas de los equipos de trabajo. Así como una mayor inversión de tiempo en la fase inicial para el conocimiento de las operaciones de la compañía. Esto al final los reguladores piensan que agrega valor a la independencia del auditor.

Un reto importante en la profesión esta en el proceso de convergencia de los US GAAP y las NIIF. Este acercamiento ha tenido avances importantes y desde hace unos años se esperaba que para el 2016, el proceso de convergencia estuviera completado y fuera un solo marco contable internacional. Esta es una tarea pendiente.

¿Cuáles considera son las claves para una gestión de auditoría externa exitosa?

Las claves para una exitosa gestión de auditoría son varias y ya hemos conversado de algunas en el transcurso de esta entrevista. Entre las cuales mencioné el entrenamiento del personal y la participación oportuna de los socios y gerentes. Otras que agregaría, dependiendo de las complejidades del negocio, es el uso de especialistas. Los de tecnología de información se hacen imprescindibles en ambientes de alta dependencia tecnológica.

Cada día hay una mayor complejidad en las normativas legales laborales e impositivas que deben cumplir las compañías, en este sentido, es sumamente importante que expertos en estas materias formen

“...la fórmula del éxito es el conocimiento y la pasión por lo que hacemos, entendiéndose como pasión donde ponemos nuestro corazón y nuestra atención plena...”

parte del equipo de auditoría. No olvidemos además, que las NIIF están muy orientadas a la presentación de valores razonables en los estados financieros, en cuyo caso el aporte de los especialistas en finanzas es importante. Los aportes de los peritos actuariales son requeridos en la comprobación de los cálculos de los estudios de planes de pensiones y otros beneficios laborales.

El uso de estos especialistas desde el desarrollo temprano de la auditoría permite anticipar problemas y comunicarlos oportunamente al gobierno corporativo. Adicionalmente sus puntos de recomendaciones aportan mucho valor agregado al trabajo del auditor externo.

¿Cómo ha sido la auditoría en Venezuela?

La evolución del servicio de la auditoría en Venezuela tiene un antes y un después. A partir de 2014, cuando se adopta a las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) los Contadores Públicos prestadores de los servicios de auditoría externa tenemos el compromiso de adoptar todas las normas de auditoría emitidas por la Federación Internacional del Contadores Públicos (IFAC). Esto le da una dimensión internacional a nuestro trabajo y un compromiso con la calidad. Es un desafío para las firmas medianas y pequeñas el montar una estructura de control de calidad que les permita cumplir con estas exigencias internacionales. Las firmas internacionales de contadores públicos, por supuesto ya se habían anticipado a esta adopción por lo propio de sus operaciones y exigencias.

Señala Ramos que la profesión del Contador Público es una carrera fascinante llena de retos importantes que integra conocimientos de muchas disciplinas. Aunque localmente recibes un título universitario para ejercerla en Venezuela, trasciende las fronteras de las naciones. El contador público venezolano está preparado para ejercer la profesión en cualquier parte del planeta con eficiencia y calidad. Basado en estándares internacionales. Esto representa una ventaja competitiva que muy pocas carreras lo permiten.

Plantea Ramos, que su desarrollo en la firma KPMG ha sido exitoso, desde muy temprano como gerente y después como socio, ha tenido responsabilidades en la dirección de algunas oficinas regionales de KPMG en Venezuela. Puntualiza el entrevistado que esta posición le ha permitido contribuir de manera importante en la formación de profesionales que hoy ocupan cargos de primera línea en diferentes empresas tanto en Venezuela como en el exterior.

¿Qué recomienda a los estudiantes de contaduría pública que deseen ingresar en el mundo de la auditoría?

Recomienda Ramos a los estudiantes de Contaduría Pública, así como a los nuevos asistentes que ingresan a la firma se comprometan con el estudio del marco conceptual de nuestra profesión. El conocimiento les permitirá una mayor y notable eficiencia que pueden capitalizar en ahorros de tiempo en su quehacer diario.

Por: Indira Rodríguez y Denny Ramírez
Departamento de Organización y Gerencia
Universidad Nacional Experimental de Guayana, Venezuela