

## **NOTA DE ORIENTACIÓN TÉCNICA**

### **CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN PRELIMINAR DE EMPRESAS DE AUDITORÍA DEL SECTOR PRIVADO**

**Introducción**

***Este cuestionario se ha extraído de la Nota sobre Buenas Prácticas de Información Financiera preparada por el Equipo de Tareas de la OCDE/CAD sobre prácticas de donantes.***

***Se ha preparado para su utilización por los gobiernos o por el PNUD con fines de precalificación de empresas de auditoría, antes de enviar a dichas empresas una invitación a participar en el llamado a licitación para seleccionar empresas que auditen proyectos de ejecución nacional o ejecutados por organizaciones no gubernamentales (ONG).***

### Información básica:

1. Nombre legal de su empresa

---

2. Dirección postal de la empresa

---



---



---

3. Teléfono (sírvase incluir el código del país y el código de la zona)

---

4. Fax (sírvase incluir el código del país y el código de la zona)

---

5. Dirección de correo electrónico (e-mail)

---

6. Dirección y teléfono de las sucursales (agréguese un anexo, de ser necesario más espacio)

Nombre de la sucursal	Dirección y teléfono	Funcionario a cargo

7. Licencia o matrícula profesional, o número del permiso de trabajo de los socios de la empresa

---

8. Fecha de otorgamiento de la licencia o matrícula profesional o del permiso de trabajo

---

9. Fecha de expiración de la licencia o matrícula profesional o del permiso de trabajo

---

10. Nombre del organismo que otorgó la licencia o matrícula profesional o el permiso de trabajo \_\_\_\_\_

11. Naturaleza jurídica de su empresa

---

---

---

---

12. Datos completos sobre los propietarios de su empresa y descripción integral de la estructura de gestión de su empresa

---

---

---

---

---

---

## **CARÁCTER INDEPENDIENTE DE SU EMPRESA:**

---

13. ¿Posee su empresa una política por escrito sobre independencia y/o conflicto de intereses? (En caso afirmativo, sírvase adjuntar una copia). ¿Se imparte capacitación a todos los funcionarios profesionales sobre las políticas de su empresa relativas a independencia y/o conflicto de intereses? ¿Han asistido los funcionarios de su empresa a cursos de capacitación en ética profesional, inclusive capacitación en las Normas Internacionales sobre Práctica Profesional y/o el Código de Ética para Contadores Profesionales, ambos de la Federación Internacional de Contadores (IFAC)?

---

---

---

---

---

14. ¿Proporciona su empresa a sus clientes de auditoría también servicios de consultoría relativos a cuestiones de contabilidad o de control interno?

---

---

---

15. ¿Ha estado su empresa, o alguno de los socios directores de su empresa, o algún empleado de su empresa, sujeto a medidas disciplinarias por parte de un órgano nacional de contabilidad al que pertenecen su empresa o sus socios directores? En caso afirmativo, sírvase indicar la naturaleza de la medida disciplinaria y las razones que la fundamentaron.

---

---

---

16. ¿Ha estado alguna vez su empresa, un socio director de su empresa o un empleado de su empresa, sujeto a una orden judicial relativa a la provisión de servicios profesionales? En caso afirmativo, sírvase indicar la naturaleza de la orden judicial y las razones que la fundamentaron.

---

---

---

---

17. ¿Ha estado alguna vez su empresa, un socio director de su empresa o un empleado de su empresa, excluido de auditar empresas cuyas acciones se cotizan en una

bolsa de valores o han estado sujetos a sanciones o penalidades por parte de alguna bolsa de valores?

---

---

---

---

18. ¿Se permite que los socios directores de su empresa y/o sus empleados posean acciones u otros instrumentos financieros de inversión en empresas que son clientes de auditoría?

---

---

---

---

## VÍNCULOS CON OTRAS EMPRESAS:

19. ¿Está su empresa vinculada o asociada con otra u otras empresas profesionales, locales o extranjeras, por ejemplo, empresas de contadores, de auditores, de consultores, de abogados, etc.? En caso afirmativo, sírvase indicar a continuación:

Nombre de la empresa	Dirección legal	País de origen	Persona para establecer contacto

20. Sírvase describir la naturaleza general del vínculo o los vínculos de su empresa con esas empresas afiliadas, indicando:

- a) ¿Son los socios directores de su empresa también asociados nacionales o internacionales de la empresa afiliada?

---

- b) ¿Tiene su empresa o algún socio director de su empresa participación en las utilidades y/o en el pasivo de la empresa afiliada?

---

- c) ¿Proporciona la empresa afiliada cursos de capacitación al personal de su empresa?

---

- d) En caso de que su empresa esté vinculada a una empresa extranjera de contabilidad/auditoría, ¿cuenta la empresa extranjera con un manual o guía de auditoría? Y ¿tiene su empresa acceso a ese manual o guía, y lo utiliza? ¿Usa su empresa ese manual exclusivamente en relación con operaciones de auditoría resultantes de la vinculación con la empresa extranjera, o lo utiliza su empresa también en relación con operaciones de auditoría no relacionadas con dicha afiliación?

---



---



---



---

## ORIENTACIÓN PROFESIONAL DE SU EMPRESA

21. Sírvase indicar cuáles de los servicios indicados a continuación son proporcionados por su empresa y la proporción que aporta cada servicio respecto del ingreso total del más reciente año completo percibido por su empresa por concepto de honorarios. Sírvase indicar por separado cualquier ingreso derivado de una vinculación con una empresa extranjera de contabilidad o auditoría.

Naturaleza del ingreso	Derivado de empresas extranjeras de contabilidad y auditoría	Ingreso obtenido en el país	Ingreso total por concepto de honorarios
Auditoría			
• De conformidad con ISA	%	%	%
• De conformidad con normas nacionales	%	%	%
Contabilidad			
• De conformidad con IAS	%	%	%
• De conformidad con normas nacionales	%	%	%
Servicios de consultoría	%	%	%
Otros ingresos por concepto de honorarios	%	%	%
Total de ingresos por concepto de honorarios	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

ISA -- Normas Internacionales de Auditoría.

IAS -- Normas Internacionales de Contabilidad.

22. Sírvase indicar el porcentaje del ingreso total obtenido por su empresa en el último año completo por concepto de honorarios, atribuible a acuerdos de asistencia o financiación externos concertados con organismos internacionales, organismos bilaterales de asistencia u otras fuentes.

Naturaleza del ingreso	FMI/ Banco Mundial	Bancos regionales de desarrollo	Organismos bilaterales de asistencia	Otros organismos internacionales (especialmente experiencia con el PNUD)	Sector privado	Gobierno nacional	Total del ingreso por concepto de honorarios
Auditoría	%	%	%	%	%	%	%

<ul style="list-style-type: none"> <li>• De conformidad con ISA</li> <li>• De conformidad con normas nacionales</li> </ul>	%	%	%	%	%	%	%
Contabilidad	%	%	%	%	%	%	%
<ul style="list-style-type: none"> <li>• De conformidad con IAS</li> <li>• De conformidad con normas nacionales</li> </ul>	%	%	%	%	%	%	%
Servicios de consultoría	%	%	%	%	%	%	%
Otros ingresos por concepto de honorarios	%	%	%	%	%	%	%
Total de ingresos por concepto de honorarios	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

23. ¿Utiliza su empresa un manual o guía de procedimientos de auditoría para uso de su personal? En caso afirmativo, ¿cuál es la fecha de su más reciente actualización? ¿Cómo vela su empresa por que su personal dé cumplimiento en todo momento al manual o guía de procedimientos de auditoría? (Sírvese adjuntar un ejemplar del manual o guía).

---



---



---



---

24. ¿Tiene su empresa conocimiento de que diversos organismos multilaterales y bilaterales cuentan con guías de contabilidad y auditoría para los proyectos que financian? En caso afirmativo, sírvase indicar qué guías son de conocimiento de su empresa.

---



---



---



---

25. Sírvase describir el programa de control de calidad de su empresa. ¿Participa su empresa en un programa de revisión por colegas a escala nacional, y ha participado alguna vez su empresa en un examen por colegas como resultado de su vinculación con una empresa extranjera de contabilidad o auditoría? En caso afirmativo, ¿cuáles fueron los resultados del examen o exámenes más recientes efectuados por colegas nacionales o extranjeros?

---



---

---

---

26. Sírvase describir la utilización por su empresa de la tecnología de la información, es decir, de instrumentos electrónicos y técnicas de auditoría mediante computadora, para la realización de tareas de auditoría.

---

---

---

---

## **COBERTURA DE SEGURO DE RIESGO POR SERVICIOS PROFESIONALES:**

---

27. ¿Ha abonado alguna vez su empresa directamente una liquidación de reclamaciones por servicios profesionales, es decir, sin utilizar la cobertura de seguros? En caso afirmativo, sírvase indicar las principales cuestiones consideradas en esa liquidación y el importe de esta última.

---

---

---

---

## **PERSONAL**

---

### 28. Composición del personal

(Agréguese un cuadro complementario, de ser necesario)

Nombre	Miembro de organismo profesional */ año de calificación	Posee experiencia pertinente de auditoría en			
		Sector público	Contratos de construcción	Sistemas de contabilidad de caja	Otro tipo de experiencia
<b>Directores/Socios</b>					
<b>Funcionarios ejecutivos</b>					
<b>Supervisores</b>					
<b>Funcionarios superiores</b>					
<b>Otros funcionarios profesionales</b>					

\* Denota un miembro actualmente activo de ese organismo miembro de IFAC.

29. Para cada persona indicada en el párrafo 16 *supra*, sírvase adjuntar un anexo por separado con una breve descripción de sus calificaciones y experiencia profesional, inclusive:

- Calificaciones académicas y de otro tipo
- Calidad de miembro de asociaciones profesionales extranjeras
- Detalles de la experiencia profesional en auditoría y contabilidad, con indicación del ramo o los ramos pertinentes, incluida la experiencia en el sector público, los contratos de construcción y los sistemas de contabilidad de caja, indicando por separado la experiencia en el país y en el extranjero.
- Lengua materna y otros idiomas que habla y escribe con facilidad.

30. ¿Cuál ha sido la tasa de renovación de los socios directores y del personal de su empresa (directores/socios, ejecutivos, supervisores, funcionarios superiores y otro personal profesional) en los últimos cinco años?

---

---

---

## CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

31. Sírvase describir brevemente la filosofía de su empresa en lo concerniente a la capacitación

---



---



---



---



---

32. Sírvase indicar los cursos de capacitación cursados después de la calificación profesional o la educación profesional, el año de cada curso y el total de horas, por cada categoría principal de personal en los últimos tres años:

Categoría	Capacitación/Cursos/Año/Total de horas			
	IAS*	ISA+	Normas nacionales	Otros cursos
<b>Directores/Socios</b>				
<b>Funcionarios ejecutivos</b>				
<b>Supervisores</b>				
<b>Funcionarios superiores</b>				
<b>Otros funcionarios profesionales</b>				

\* Normas Internacionales de Contabilidad.

+ Normas Internacionales de Auditoría.

33. ¿Cuenta su empresa con un manual de capacitación profesional y se entrega un ejemplar a cada profesional empleado?

---

---

---

---

Sírvase indicar los cursos de capacitación y el número de horas, por categoría de personal, impartidos en los últimos tres años por una empresa afiliada: (Adjúntese un cuadro adicional, de necesitar más espacio)

Categoría de personal	Año de la capacitación/total de horas	
	En el país	Fuera del país
<b>Directores/Socios</b>		
<b>Funcionarios ejecutivos</b>		
<b>Supervisores</b>		
<b>Funcionarios superiores</b>		
<b>Otros funcionarios profesionales</b>		

## **CERTIFICACIÓN:**

**Certifico que la información indicada *supra* es fidedigna y correcta**

**Firma**

---

**Cargo**

---

**Fecha**

---

**Su empresa puede adjuntar cualesquiera informaciones adicionales que aporten más detalles.**