



Acerca de la agenda 2024 del Comité de Auditoría

Board Leadership Center de KPMG

Diciembre de 2023

El entorno de negocios y riesgos cambió drásticamente en el último año, con una mayor inestabilidad geopolítica, más inflación, tasas de interés altas y una disrupción sin precedentes.

Los comités de auditoría pueden esperar que la información financiera, el cumplimiento, el riesgo y el ambiente de control interno de su compañía se pongan a prueba en virtud de una serie de desafíos, dentro de los que se incluye desde la volatilidad económica mundial y las guerras en Ucrania y Medio Oriente hasta los riesgos de ciberseguridad y los ataques de *ransomware* y la preparación para los requerimientos de emisión de informes sobre clima y sostenibilidad en los EE.UU. y en todo el mundo, temas que requerirán el desarrollo de controles internos relacionados y controles y procedimientos de revelación de información.

Sobre la base de nuestras interacciones con los comités de auditoría y los líderes de negocios, hemos destacado ocho cuestiones a tener en cuenta cuando los comités de auditoría consideren y lleven a cabo sus agendas para 2024:



 **Centrarse en la información financiera y en los riesgos de control interno relacionados: tarea número uno.**

 **Aclarar las funciones del comité de revelaciones de la dirección y de los equipos y comités de ESG en la preparación para las nuevas revelaciones sobre clima y sostenibilidad en los EE. UU. y a nivel estadual y global, y supervisar la calidad y la confiabilidad de los datos subyacentes.**

 **Supervisar la preparación de la dirección para las normas de ciberseguridad de la SEC, y su cumplimiento.**

 **Definir las responsabilidades de supervisión del comité de auditoría en materia de inteligencia artificial (IA) generativa.**

 **Centrarse en el liderazgo y el talento en la función financiera.**

 **Reforzar la calidad de la auditoría y mantenerse actualizado con respecto a los cambios propuestos en las normas de auditoría del PCAOB, incluida su propuesta relativa al incumplimiento de leyes y regulaciones.**

 **Asegurar que la auditoría interna se centre en los riesgos clave de la compañía, más allá de la emisión de información financiera y el cumplimiento, y que sea un recurso valioso para el comité de auditoría.**

 **Ayudar a afinar el enfoque de la empresa en cuanto a ética, cumplimiento y cultura.**



Centrarse en la información financiera y en los riesgos de control interno relacionados: tarea número uno.

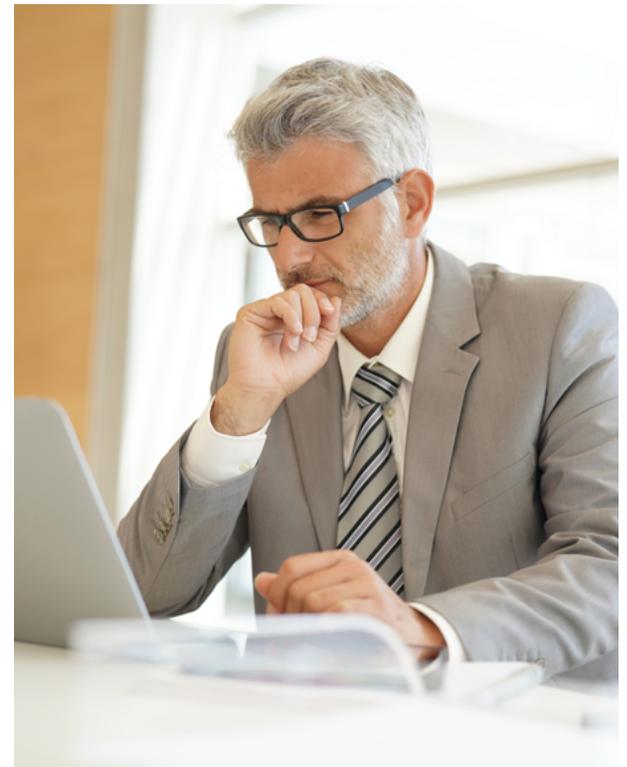
Centrarse en las obligaciones de emisión de información financiera, contabilidad y revelación planteadas por el actual contexto geopolítico, macroeconómico y de riesgo será una prioridad y una tarea importante para los comités de auditoría en 2024. Las áreas de enfoque de las presentaciones 10-K 2023 y 2024 deberían incluir:

Pronóstico y revelaciones. Entre las cuestiones que requieren la atención del comité de auditoría, se encuentran las revelaciones sobre el efecto de las guerras en Ucrania y Medio Oriente, las sanciones gubernamentales, las interrupciones de la cadena de suministro, el aumento del riesgo de ciberseguridad, la inflación, las tasas de interés, la volatilidad del mercado y el riesgo de una recesión mundial; la preparación de estimaciones prospectivas de flujos de efectivo; el deterioro de los activos no financieros, incluido el valor llave y otros activos intangibles; el impacto de los hechos y las tendencias en la liquidez; la contabilización de los activos financieros (valor razonable); la empresa en marcha, y el uso de métricas no incluidas en GAAP. Dado que las empresas están tomando decisiones más difíciles en el entorno actual, los reguladores hacen hincapié en la importancia de los juicios criteriosos y en la transparencia, incluida la documentación coetánea para demostrar que la compañía aplicó un proceso riguroso.

Dada la naturaleza cambiante del entorno a largo plazo, es posible que se exija con mayor frecuencia la revelación de los cambios en los juicios, las estimaciones y los controles.

Al revisar las revelaciones de la dirección respecto de estas cuestiones, considere las preguntas planteadas por el área de Finanzas Corporativas de la SEC en su modelo de carta de mayo 2022 en torno a los aspectos de la guerra entre Rusia y Ucrania y en su modelo de carta de julio 2023 en relación con revelaciones específicas sobre China. Los modelos de cartas pueden resultar instructivos para considerar las obligaciones de revelación de la compañía derivadas de las guerras de Ucrania, el Medio Oriente (y el riesgo de una guerra en la región) y el entorno geopolítico, macroeconómico y de riesgo más amplio.

Control interno sobre la emisión de información financiera (ICOFR) e investigar las deficiencias de control. En virtud del entorno de riesgos actual, y los cambios en el negocio, como adquisiciones, nuevas líneas de negocio, transformaciones digitales, etc., los controles internos seguirán poniéndose a prueba. Es necesario analizar con la dirección cómo el entorno actual y los requerimientos regulatorios - incluidas las nuevas normas sobre clima y



ciberseguridad- afectan a los controles y procedimientos de revelación de la dirección y al ICOFR, así como a la evaluación por parte de la dirección de la efectividad del ICOFR. Cuando se identifican deficiencias de control, es importante ir más allá de la explicación de la dirección en cuanto a “por qué es solo una deficiencia de control” o “por qué no es una debilidad material” y ayudar a brindar una evaluación equilibrada de la gravedad y la causa de la deficiencia. ¿El comité de auditoría, junto con la dirección, evalúa periódicamente el entorno de control de la organización? ¿Se han adaptado los controles a las operaciones, el modelo de negocios y el perfil de riesgo cambiante de la compañía, incluidos los riesgos de ciberseguridad?

Importancia de una evaluación integral de riesgos. El Jefe de Contabilidad de la SEC, Paul Munter, hizo una [declaración](#) donde destaca la importancia de una evaluación integral de riesgos por parte de la dirección y los auditores, particularmente, la preocupación de la SEC por el hecho de que los auditores y la dirección parecen estar demasiado enfocados en la información y los riesgos que directamente afectan la emisión de información financiera sin tener en cuenta cuestiones más amplias a nivel de la entidad que también pueden afectar la emisión de información financiera y los controles internos. En su declaración, Munter analizó las obligaciones de la dirección con respecto a las evaluaciones de riesgos en curso y se abordó la responsabilidad de los auditores como guardianes de la rendición de cuentas por parte de la dirección en aras del interés público.

Alcance y competencias del comité. El papel del comité de auditoría en la supervisión de la preparación de la dirección para los nuevos requerimientos de emisión de informes sobre clima y sostenibilidad en los EE. UU, y a nivel estadual y global, junto con su papel en la supervisión de las nuevas revelaciones de ciberseguridad de la SEC, amplía aún más las responsabilidades de supervisión del comité más allá de sus responsabilidades básicas de supervisión (emisión de información financiera y controles internos relacionados, y auditores internos y externos). Dicha ampliación debería aumentar la preocupación por el alcance y la “carga de trabajo en la agenda” del comité de auditoría. Reevalúe si el comité tiene el tiempo y los conocimientos para supervisar los principales riesgos que ahora enfrenta. A veces, esta reevaluación se realiza en relación con una reevaluación general de los temas asignados a cada comité permanente. Por ejemplo, la ciberseguridad, el clima, la sostenibilidad o los riesgos críticos, como la seguridad y la I.A., incluida la I.A. generativa, ¿requieren más atención a nivel del Directorio o quizás se pueda tratar a nivel de un comité separado del Directorio? Las ventajas y desventajas de crear un comité adicional deberían ponderarse cuidadosamente; sin embargo, considerar si un comité de finanzas, tecnología, riesgo, clima y sostenibilidad o de otro tipo, y tal vez la necesidad de directores con nuevas habilidades mejoraría la efectividad del Directorio puede ser una parte importante del debate acerca de la supervisión de riesgos.

Reevaluar si el comité tiene el tiempo y la experiencia para supervisar los principales riesgos que ahora enfrenta.





Aclarar las funciones del comité de revelaciones de la dirección y de los equipos y comités de ESG en la preparación para las nuevas revelaciones sobre clima y sostenibilidad en los EE. UU. y a nivel estadual y global, y supervisar la calidad y la confiabilidad de los datos subyacentes.

Según lo analizado en [Acerca de la agenda 2024 del Directorio](#), un área importante de enfoque y supervisión del Directorio serán los esfuerzos que dedique la dirección a la preparación para cumplir con las regulaciones de los EE. UU., estatales y globales que aumentarán significativamente los requerimientos de revelación de información sobre clima y sostenibilidad para las empresas estadounidenses.

Mientras las compañías estadounidenses esperan las normas definitivas sobre el clima de la SEC, se preparan para cumplir con las Leyes Climáticas de California promulgadas en octubre 2023, en tanto las compañías estadounidenses con operaciones internacionales también evalúan el impacto potencial de las Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad (ESRS) emitidas en virtud de la Directiva sobre Información Corporativa en materia de Sostenibilidad (CSRD) de la Unión Europea, y la preparación para su cumplimiento. Esta directiva abarca una amplia gama de cuestiones de sostenibilidad, además del clima, y las Normas IFRS® sobre Revelación de Información sobre Sostenibilidad emitidas por el Consejo Internacional de Normas sobre Sostenibilidad (ISSB), así como otros regímenes de revelaciones extranjeros. Algunos países ya anunciaron la adopción de las normas de la ISSB, o se han comprometido a

evaluar la posibilidad de adoptarlas, entre ellos Australia (solo las relativas al clima), Brasil, Japón y el Reino Unido.

Las Leyes Climáticas de California y las normas internacionales sobre el clima, así como las normas anticipadas de la SEC en torno al clima, que probablemente variarán en aspectos importantes y tendrán diferentes fechas de vigencia, se basan en parte en las normas y los marcos relacionados del Grupo de Trabajo sobre Información Financiera relacionada con el Clima (el TCFD) y el Protocolo de Gases de Efecto Invernadero (GHG) y son altamente prescriptivos y expansivos.

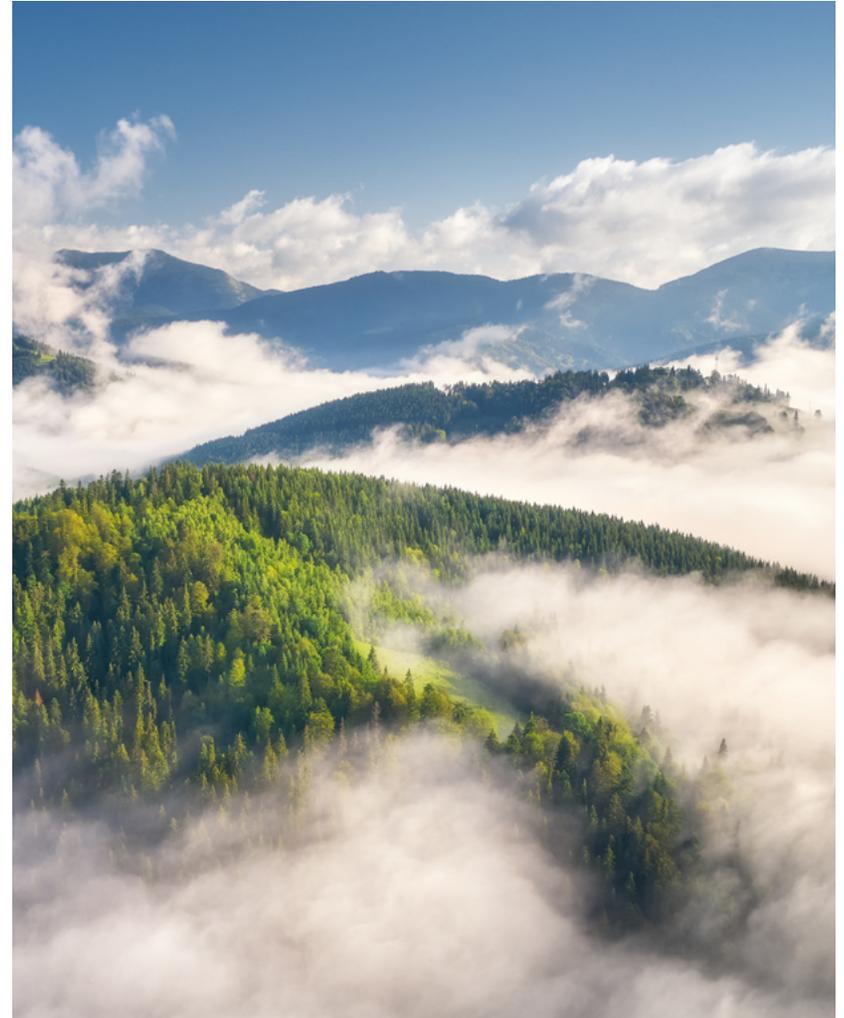
Se requerirían revelaciones detalladas en un número de áreas, incluyendo datos sobre las emisiones GHG (Alcance 1 y 2, y en muchos casos, Alcance 3), con aseguramiento de terceros, así como revelaciones detalladas sobre el impacto de los riesgos relacionados con el clima y los riesgos de la transición sobre el negocio, finanzas, estrategia y modelo de negocios. En el futuro cercano, las compañías estadounidenses deben determinar que normas aplicar, su entrada en vigor, y el nivel de interoperabilidad de las normas aplicables. Monitorear los desarrollos de la SEC, estatales e internacionales será crítico.

Un área clave de atención para el Directorio y el comité de auditoría será el grado de preparación de la compañía, que requerirá actualizaciones periódicas sobre la preparación de la dirección, incluso análisis de brechas, recursos y requisitos de habilidades/talentos para cumplir con los vencimientos reglamentarios. Además del desafío que implica el cumplimiento, las compañías deben considerar si las revelaciones son uniformes y el potencial de responsabilidad que plantean las revelaciones más detalladas, además de las implicancias en los EE. UU. de una compañía que realiza revelaciones más detalladas en otra jurisdicción (como la Unión Europea o de conformidad con leyes estatales).

Esto exigirá una importante tarea y requerirá equipos de gestión multifuncionales, incluido el comité de revelaciones de la dirección y el comité/equipo de ESG de la dirección -que, generalmente, está dirigido por un *controller* de ESG en las grandes compañías- más diversos comités del Directorio que supervisen los distintos aspectos de estos esfuerzos. Dado el alcance del esfuerzo, los comités de auditoría deberían alentar al comité de revelaciones de la dirección y al comité/equipo de ESG de la dirección a prepararse ahora desarrollando el camino de la dirección hacia el cumplimiento de las normas y requisitos de información aplicables, incluido el plan de la dirección para desarrollar datos climáticos y de sostenibilidad fiables y de alta calidad.

Las áreas clave de atención del comité de auditoría deberían incluir:

- Aclarar el rol y las responsabilidades del comité de revelaciones en relación con las revelaciones contenidas en las presentaciones de la SEC y otras presentaciones reglamentarias y las realizadas voluntariamente en informes de sostenibilidad, sitios web, etc., incluida la coordinación con equipos o comités de ESG de gestión multifuncionales. Dado que las revelaciones aún no presentadas igualmente implican una responsabilidad potencial, la dirección debería haber implementado procesos para revisar dichas revelaciones, incluso para que sean uniformes con respecto a las revelaciones presentadas.
- Reevaluar la composición del comité de revelaciones. Dados los requerimientos de emisión de informes sobre clima y sostenibilidad en los EE. UU. y a nivel estadual y global, y el enfoque profundo en torno a dichas revelaciones en general, las empresas deberían considerar el hecho de ampliar el comité de revelaciones de la dirección o crear un subcomité para incluir líderes funcionales apropiados en materia de clima y sostenibilidad, como el *controller* de ESG (si existiera), el director de sostenibilidad, el director de recursos humanos, el director de diversidad, el director de cadena de suministro y el director de seguridad de la información.
- Propiciar que el comité de revelaciones de la dirección trabaje con el equipo o comité de ESG de esta para identificar brechas, considerar cómo recopilar y mantener información de calidad y monitorear de cerca el proceso de elaboración de normas de los EE. UU. y a nivel estadual y global.
- Ampliar el proceso de subcertificación de la dirección para respaldar las certificaciones trimestrales 302 del CEO y el CFO relativas al diseño y la eficacia operativa de los controles y los procedimientos de revelación.
- Comprender si existen o se están desarrollando sistemas adecuados para garantizar la calidad de los datos que deben ser garantizados por terceros.





Supervisar la preparación de la dirección para las normas de ciberseguridad de la SEC, y su cumplimiento.

Las [normas de la SEC](#) requieren nuevas y mejoradas revelaciones de información sobre administración de riesgos de ciberseguridad, estrategia, gobierno corporativo e informes de incidentes. Las compañías deben revelar información nueva en dos grandes categorías.

Las compañías están obligadas a **revelar los “incidentes de ciberseguridad” importantes en el Formulario 8-K** en un plazo de 4 días hábiles a partir de la determinación de la materialidad del incidente y no desde su descubrimiento. Las empresas deben determinar la materialidad "sin demora injustificada" tras el descubrimiento del incidente.

Las compañías están obligadas a **revelar información importante sobre administración de riesgos de ciberseguridad, estrategia y gobierno corporativo en el informe anual del Formulario 10-K**. Aunque las empresas no estarán obligadas a revelar la experiencia en ciberseguridad a nivel del Directorio, se les exigirá que describan la supervisión por parte del Directorio en torno a los riesgos derivados de las amenazas a la ciberseguridad, y el rol y los conocimientos de la dirección en la evaluación y administración de los riesgos importantes derivados de las amenazas a la ciberseguridad.

Las compañías, que no sean pequeñas empresas cotizantes, deben empezar a cumplir los requerimientos de revelación de incidentes el 18 de diciembre de 2023. Las pequeñas empresas cotizantes deben empezar a cumplir los requerimientos el 15 de junio de 2024. Todas las empresas que cotizan en bolsa deberán realizar revelaciones anuales en el Formulario 10-K a partir de los informes anuales de los ejercicios económicos que finalicen el 15 de diciembre de 2023.

A medida que las compañías completan la preparación para la revelación de información, destacamos las siguientes áreas de atención del comité de auditoría:

Revelaciones sobre administración de riesgos de ciberseguridad, estrategia y gobierno corporativo en el Formulario 10-K. La preparación de estas revelaciones requerirá tiempo y cuidado, ya que las revelaciones son detalladas y extensas y probablemente requerirán una reevaluación, y tal vez modificación, de los procesos existentes de administración de riesgos y gobierno corporativo de la compañía, incluidos los procesos de supervisión del Directorio. En este momento, los Directorios deberían estar trabajando con la dirección en la preparación de las próximas revelaciones del Formulario 10-K.



Plan de respuesta de la dirección ante incidentes cibernéticos. Las políticas y los procedimientos de respuesta de la dirección ante incidentes cibernéticos, que incluyen controles y procedimientos de revelación de información y controles internos, deben ser revisados y actualizados para permitir el análisis oportuno de materialidad, mientras la dirección puede estar abocada a los esfuerzos de investigación y remediación. Esto incluiría una delimitación clara de las responsabilidades de los equipos de administración de riesgos y ciberseguridad de la dirección como también el comité de revelaciones de la dirección, y el departamento jurídico, así como de los procedimientos de escalamiento para determinar la materialidad, y la preparación y revisión de las revelaciones.

Los protocolos de escalamiento deberían prever que la información del equipo de tecnología sea facilitada rápidamente al equipo multifuncional que realiza las determinaciones de materialidad, y también abordar cuándo se notifica al Directorio y cómo se gestionan las comunicaciones internas y externas. La dirección y el Directorio deberían realizar ejercicios de simulación periódicos para poner a prueba los planes y procedimientos de respuesta de la dirección, incluidos los protocolos para documentar incidentes, evaluar la materialidad y redactar las revelaciones del Formulario 8-K, y perfeccionar los planes y procedimientos de respuesta para reflejar lo aprendido en esos ejercicios. Los planes de respuesta a incidentes también deberían actualizarse para tener en cuenta el entorno de los riesgos cibernéticos en constante cambio.

Análisis de la "materialidad": Aunque la definición de materialidad no ha cambiado, la aplicación de esa norma en el contexto de un incidente de ciberseguridad no es sencilla. En su comunicado final, la SEC señaló que las compañías deberían considerar factores cualitativos al evaluar el impacto material de un incidente, e indicó que el daño a la reputación de una empresa, las relaciones con clientes o proveedores, o la competitividad, y la posibilidad de litigios o investigaciones o medidas regulatorias, pueden ser ejemplos de impactos materiales. Los comités de auditoría deberían confirmar que la dirección dispone de políticas y procedimientos para que el equipo multifuncional determine la materialidad, incluidos los procedimientos para la identificación de incidentes cibernéticos significativos que deberían escalar y analizarse con el comité de revelaciones de la dirección y el equipo jurídico para la determinación final de la materialidad, y documente sus determinaciones de materialidad. Existe la posibilidad de que las compañías quieran considerar, por adelantado, qué podría constituir un incidente material.

El rol del comité de revelaciones de la dirección. Considere el rol y las responsabilidades del comité de revelaciones de la dirección en el desarrollo y mantenimiento de controles de revelación de información relacionada con la ciberseguridad y de controles y procedimientos internos. ¿Qué recursos y procesos necesita el comité para determinar de forma oportuna la materialidad en caso de un incidente cibernético?





Definir las responsabilidades de supervisión del comité de auditoría en materia de inteligencia artificial (IA) generativa.

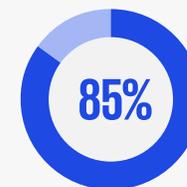
Según lo analizado en [Acerca de la agenda 2024 del Directorio](#), la supervisión de la IA generativa será una prioridad de supervisión para casi todos los Directorios en 2024. Muchos Directorios están estudiando cómo supervisar la IA generativa a nivel del Directorio y del comité.

El comité de auditoría puede terminar supervisando el cumplimiento de la combinación de diferentes leyes y normas que rigen la IA generativa, así como el desarrollo y mantenimiento de los controles internos relacionados y los controles y procedimientos de revelación de información. Algunos comités de auditoría pueden tener responsabilidades de supervisión más amplias para la IA generativa, incluida la supervisión de diversos aspectos de la estructura de gobierno de la compañía para el desarrollo y uso de la tecnología. ¿Cómo y cuándo debe desarrollarse e implementarse un sistema o modelo de IA generativa —incluido un modelo de terceros— y quién toma esa decisión? ¿Qué marco de administración de riesgos de IA generativa se utiliza? ¿Dispone la organización del talento y los recursos necesarios relacionados con la IA generativa?

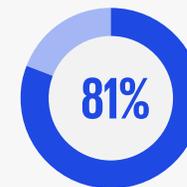
Dada la fluidez de la situación, con la IA generativa ganando impulso rápidamente, puede resultar necesario revisar la asignación de responsabilidades de supervisión al comité de auditoría.



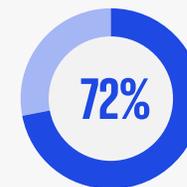
Hallazgos CEO Outlook EEUU 2023 KPMG



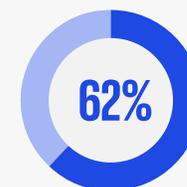
opina que la IA puede ayudar a detectar ciberataques y, a la vez, proporciona nuevas estrategias de ataque a los adversarios.



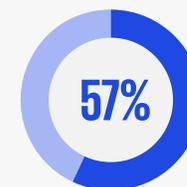
expresa su preocupación por la falta de regulación dado que la IA generativa en el sector dificultará el éxito de su organización.



afirma que la IA generativa es una prioridad de inversión a pesar de las condiciones económicas inciertas.



espera ver el rendimiento de sus inversiones en un plazo de 3 a 5 años.



está invirtiendo más capital en comprar nueva tecnología.

Fuente: KPMG LLP, CEO Outlook EEUU 2023 KPMG, Octubre 2023, p. 6.



Centrarse en el liderazgo y el talento en la función financiera.

Las organizaciones financieras enfrentan un entorno desafiante: afrontan la escasez de talento, al tiempo que gestionan estrategias y transformaciones digitales y desarrollan sistemas y procedimientos confiables para recopilar y mantener datos climáticos y de sostenibilidad de alta calidad, tanto para satisfacer las demandas de los inversores y otras partes interesadas, como para prepararse para los requerimientos de revelación en los EE. UU, y a nivel estadual y global. Simultáneamente, muchos tienen dificultades para proyectar y planificar en un entorno incierto.

A medida que los comités de auditoría supervisan y ayudan a guiar el progreso del sector de finanzas en estos aspectos, sugerimos dos áreas de atención:

- En muchos casos, la función financiera ha estado creando o ampliando equipos de gestión o comités encargados de gestionar una serie de actividades en materia de clima y sostenibilidad, y preparándose para las normas de revelación de información relacionadas de los EE. UU, y a nivel estadual y global, por ejemplo, la identificación y la contratación de talento e idoneidad en materia de clima y sostenibilidad, el desarrollo de controles internos y controles y procedimientos de revelación de información, y la implementación de tecnología, procesos y sistemas.
- Simultáneamente, la aceleración de las estrategias y transformaciones digitales generan importantes oportunidades para que el sector de finanzas agregue mayor valor al negocio. La función financiera combina capacidades analíticas y estratégicas sólidas con los conocimientos tradicionales de emisión de información financiera, contabilidad y auditoría.

Es fundamental que el comité de auditoría dedique tiempo suficiente a comprender las estrategias en torno al clima/sostenibilidad y en materia de transformación digital del sector de finanzas y contribuya a garantizar que dicho sector atraiga, desarrolle y retenga a los líderes, el talento, los conocimientos y el equipo de profesionales idóneos para ejecutar dichas estrategias, así como para cumplir con las responsabilidades existentes. Las deficiencias de personal en el departamento de finanzas pueden plantear el riesgo de una deficiencia de control interno, incluso una debilidad material.





Reforzar la calidad de la auditoría y mantenerse actualizado con respecto a los cambios propuestos en las normas de auditoría del PCAOB, incluida su propuesta relativa al incumplimiento de leyes y regulaciones.

La calidad de la auditoría mejora con un comité de auditoría plenamente comprometido que marque el rumbo y defina expectativas claras para el auditor externo y supervise minuciosamente el desempeño del auditor a través de comunicaciones frecuentes y de calidad y una evaluación de desempeño rigurosa.

A la hora de establecer las expectativas para 2024, los comités de auditoría deberían analizar con el auditor de qué forma ha cambiado la emisión de informes financieros de la empresa y los riesgos de control interno relacionados a la luz del contexto geopolítico, macroeconómico, reglamentario y de riesgo, como también los cambios en el negocio.

Establezca expectativas claras para una comunicación frecuente, abierta y sincera entre el auditor y el comité de auditoría, más allá de lo requerido. La lista de comunicaciones requeridas es amplia e incluye temas sobre la independencia del auditor, así como temas relacionados con la planificación y los resultados de la auditoría. Llevar la conversación más allá de lo requerido puede mejorar la supervisión del comité de auditoría, especialmente en lo que se refiere a la cultura de la empresa, el ejemplo de los líderes y la calidad del talento en la organización financiera.

Los comités de auditoría también deberían verificar los sistemas de control de calidad de la firma de auditoría, destinados a impulsar la calidad de una auditoría sostenible y mejorada, que incluya la implementación y el uso de nuevas tecnologías por parte de la firma, como la IA para lograr la calidad de la auditoría. En las conversaciones con el auditor externo sobre el sistema de control de calidad de la firma, hay que tener en cuenta los resultados de las inspecciones del PCAOB, Parte I y Parte II, y de las inspecciones internas, así como los esfuerzos realizados para subsanar las deficiencias. Hay que recordar que la calidad de la auditoría es un esfuerzo de equipo, que requiere el compromiso y la participación de todos los que están involucrados en el proceso: el auditor, el comité de auditoría y la dirección.

En junio, el PCAOB propuso cambios radicales en las normas de auditoría que aumentarían las responsabilidades del auditor para detectar incumplimientos legales y regulatorios y alertar a los miembros correspondientes de la dirección y al comité de auditoría cuando se detecten casos de incumplimiento de leyes y regulaciones. El plazo de presentación de comentarios públicos finalizó el 7 de agosto.



Es necesario que los comités de auditoría entiendan las implicancias prácticas de las modificaciones propuestas por el PCAOB. La propuesta aumentaría sustancialmente el trabajo del auditor, más allá de las áreas tradicionales de conocimiento del auditor, y afectaría a los procesos internos existentes de la compañía para supervisar el cumplimiento legal y regulatorio que podría no ser material ni afectar a los estados financieros. Según el Centro para la Calidad de la Auditoría (CAQ), "esta es la propuesta más significativa del PCAOB desde su Concept Release de 2011 sobre rotación obligatoria de las firmas." El CAQ está alentando al PCAOB a comprometerse aún más con todas las partes interesadas —los auditores, la dirección, los comités de auditoría— para entender mejor las implicaciones de la propuesta y si cumplirá los objetivos del PCAOB.



Asegurar que la auditoría interna se centre en los riesgos clave de la compañía, más allá de la emisión de información financiera y el cumplimiento, y que sea un recurso valioso para el comité de auditoría.

Dado que los comités de auditoría lidian con el problema de agendas repletas, y se pone a prueba la administración del riesgo, la auditoría interna debería ser un recurso valioso para el comité de auditoría y una voz crucial en asuntos de riesgo y de control. Esto significa centrarse no solo en la emisión de información financiera y los riesgos de cumplimiento, sino también en los riesgos operativos y de tecnología críticos y los controles relacionados, así como los riesgos asociados a ESG.

Los riesgos relacionados con ESG están en constante cambio e incluyen la gestión de capital humano, desde la diversidad, la igualdad y la inclusión (DEI) hasta el talento, el liderazgo y la cultura corporativa, así como el clima, la ciberseguridad, el gobierno de datos y la privacidad de datos, y los riesgos asociados a la revelación de información sobre ESG. Los controles y los procedimientos de revelación de información y los controles internos deberían ser un área clave del enfoque de la auditoría interna. Aclare el rol de la auditoría interna en relación con los riesgos de ESG y, en términos más generales, con la administración del riesgo empresarial, que no es administrar el riesgo, sino brindar un mayor aseguramiento en cuanto a la adecuación de los procesos de administración de riesgos. ¿Cuentan los equipos gerenciales con los recursos y las habilidades necesarias para llevar a cabo nuevas iniciativas en materia de clima y ESG?

Reevaluar si el plan de auditoría interna está basado en riesgos y es lo suficientemente flexible como para ajustarse a las condiciones cambiantes del negocio y de los riesgos. El comité de auditoría debería trabajar con el líder de auditoría y el director de riesgos para ayudar a identificar los riesgos que plantean la mayor amenaza para la reputación, la estrategia y las operaciones de la empresa, y para ayudar a garantizar que la auditoría interna se centre en estos riesgos clave y los controles relacionados. Estos incluyen riesgos específicos de la industria, riesgos críticos y normativos, riesgos económicos y geopolíticos, el impacto del cambio climático en el negocio, la ciberseguridad y la privacidad de datos, los riesgos que plantea la IA generativa y las tecnologías digitales, la administración y retención de talentos, el trabajo híbrido y la cultura organizacional, la cadena de suministro y otros riesgos de terceros, y la adecuación de los planes de continuidad del negocio y administración de crisis.

Dada la ampliación de la exigencia de la auditoría interna, es probable que se requiera capacitación. Es importante establecer expectativas claras para ayudar a garantizar que la auditoría interna cuenta con el talento, los recursos, las habilidades y la experiencia para resultar exitosa y ayude al líder de auditoría a analizar el impacto de las tecnologías digitales en la auditoría interna.



Trabajar con el líder de auditoría y el director de riesgos para ayudar a identificar los riesgos que plantean la mayor amenaza para la reputación, la estrategia y las operaciones de la empresa, y para ayudar a garantizar que la auditoría interna se centre en estos riesgos clave y los controles relacionados.



Ayudar a afinar el enfoque de la empresa en cuanto a ética, cumplimiento y cultura.

Los costos de reputación de un fracaso en materia de ética o cumplimiento son más altos que nunca, sobre todo teniendo en cuenta el aumento del riesgo de fraude, las presiones sobre la dirección para cumplir los objetivos financieros y la mayor vulnerabilidad a los ciberataques. Es fundamental para un programa de cumplimiento efectivo un liderazgo y una cultura claros en toda la organización, incluso el compromiso de la compañía con sus valores, con la ética y el cumplimiento legal/reglamentario. Esto es especialmente cierto en un entorno de negocios complejo, ya que las empresas actúan rápidamente para innovar y aprovechar las oportunidades de los nuevos mercados, utilizar las nuevas tecnologías y datos, y comprometerse con más proveedores y terceros a través de cadenas de suministro complejas.



Es necesario monitorear de cerca tanto el rumbo como la cultura en toda la organización con un enfoque crítico sobre las conductas (no solo sobre los resultados) y las señales de alerta. ¿Es la alta gerencia sensible a las presiones continuas sobre los empleados (tanto en la oficina como en el hogar), la salud y la seguridad, la productividad, y el compromiso y el estado de ánimo de estos? El liderazgo, la comunicación, la comprensión y la empatía son fundamentales. ¿La cultura de la compañía le da seguridad a la gente para que haga lo correcto? Es útil que los directores se reúnan con los empleados para conocer mejor la cultura.

Será importante ayudar a garantizar que los programas de monitoreo y cumplimiento normativo de la compañía estén actualizados, y que tengan en cuenta las directrices actualizadas para la imposición de penas de los EE.UU., abarquen a todos los proveedores de la cadena de suministro global y comuniquen las expectativas de la empresa en cuanto a estándares éticos elevados.

Centrarse en la eficacia de los canales de denuncia de irregularidades de la organización (incluso si se están presentando denuncias) y los procesos de investigación será fundamental. ¿Le llegan todas las denuncias al comité de auditoría? De lo contrario, ¿cuál es el proceso para filtrar las denuncias que finalmente se informan al comité de auditoría? Debido a la transparencia radical que permiten las redes sociales, la cultura y los valores de la compañía, así como su compromiso con la integridad y el cumplimiento legal y la reputación de su marca están más expuestos que nunca.

El liderazgo, la comunicación, la comprensión y la empatía son fundamentales.

Acerca del Board Leadership Center de KPMG

El KPMG Board Leadership Center (BLC por sus siglas en inglés) promueve un gobierno corporativo de excelencia con el fin de generar valor a largo plazo y fortalecer la confianza de los grupos de interés. A través de una serie de datos, perspectivas y programas, el BLC, que incluye al Instituto de Comités de Auditoría de KPMG y trabaja en estrecha colaboración con otras organizaciones líderes de dirección, promueve la educación continua y la mejora del gobierno corporativo. El BLC trabaja junto con directores y líderes empresariales en los temas críticos que impulsan las agendas de los directorios, desde la estrategia, el riesgo, el talento y los aspectos ESG hasta la administración de los datos, la calidad de la auditoría, las tendencias de representación y muchos otros temas.

Para más información:

kpmg.com/us/blc

us-kpmgmktblc@kpmg.com

Autores

John H. Rodi

Líder, Board Leadership Center de KPMG

Stephen Dabney

Líder, Instituto del Comité de Auditoría de KPMG

Asesores Senior del Board Leadership Center de KPMG

Claudia Allen

Susan Angele

Annalisa Barrett

Stephen Brown

Patrick Lee

Contactos

Para más información, por favor visítenos online en www.home.kpmg/ar/ICA o envíenos un email a icaa@kpmg.com.ar



Ariel Eisenstein
Socio Líder de Auditoría

+54 11 4316 5812

aeisenstein@kpmg.com.ar



Viviana Picco
Socia de Auditoría

+54 11 4316 5828

vpicco@kpmg.com.ar



Romina Bracco
Socia Líder de GRCS & ESG

+54 11 4316 5910

rbracco@kpmg.com.ar

kpmg.com.ar



En el Instituto de Comités de Auditoría patrocinado por KPMG brindamos una variedad de recursos diseñados para asistir a Directores y miembros de Comités de Auditoría a mantenerse actualizados y a compartir experiencias que son esenciales para cumplir apropiadamente con su rol. Ofrecemos un programa integral que contempla el patrocinio de eventos y sesiones de capacitación, y la publicación de artículos de especialistas que abordan temas de actualidad.



La información contenida en este documento es de carácter general y no pretende abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque nos esforzamos por proporcionar información precisa y oportuna, no podemos garantizar que dicha información sea exacta a partir de la fecha en que se reciba o que seguirá siéndolo en el futuro. Nadie debe actuar sobre dicha información sin el asesoramiento profesional adecuado después de un examen exhaustivo de la situación particular.

© 2024 KPMG, una sociedad argentina y firma miembro de la organización global de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una entidad privada inglesa limitada por garantía que no presta servicios a clientes. Derechos reservados.