

La Gaceta

Instituto de Comités de Auditoría

Temas relevantes para los directores y alta gerencia

Desafíos y prioridades de los Comités de Auditoría

Teniendo en cuenta las expectativas de crecimiento lento e incertidumbre económica y política, los avances tecnológicos y la disrupción del modelo de negocios, las amenazas cibernéticas, el mayor control regulatorio y la demanda de transparencia por parte de los inversores, no debe llamarnos la atención que los Comités de Auditoría de todo el mundo consideren que la administración de riesgos es el desafío más importante que afrontarán las compañías el próximo año. Más del 40 % de los encuestados cree que hay que implementar una mejora considerable en sus sistemas de control de riesgos.

En general, los Comités de Auditoría siguen teniendo confianza en la emisión de informes financieros y la calidad de la auditoría. Sin embargo, nuestra encuesta Global Committee Pulse Survey 2017 destaca, además de la administración de riesgos, la preocupación actual en términos de cumplimiento legal y regulatorio, administración de riesgos cibernéticos y administración del ambiente de control como parte de la organización de sus compañías.

De los más de 800 miembros de Comités de Auditoría que respondieron nuestra encuesta, aproximadamente 4 de cada 10 dijeron que la efectividad del Comité podría mejorarse con "un mejor entendimiento del negocio y los riesgos clave", mientras que una tercera parte de los encuestados sostuvieron que sería muy útil contar con más conocimientos de tecnología o seguridad cibernética.

En general, los Comités de Auditoría están satisfechos en cuanto a que sus agendas están debidamente enfocadas en temas de cumplimiento legal y regulatorio, manteniendo controles internos sobre la emisión de informes financieros y estimaciones contables basadas en supuestos clave. Sin embargo, queda mucho por hacer en lo que respecta a la planificación de la sucesión de directores financieros, talentos y capacidades en la organización del área de finanzas, el concepto de liderar con el ejemplo y cultura y la alineación de las prioridades a corto y largo plazo de la compañía.

En esta edición, presentamos los siguientes tópicos:

- Desafíos y prioridades de los Comités de Auditoría
- Estar preparado para las nuevas normas NIIF

La mayoría de los Comités de Auditoría sostienen que sus organizaciones tienen mucho por hacer en cuanto a la implementación de las normas contables nuevas. Menos del 15% cuenta con un plan claro de implementación de la nueva norma de reconocimiento de ingresos y menos del 10 % tiene un plan claro de implementación de la nueva norma de arrendamiento. Muchas de las compañías afectadas por el reporte país por país (CBCR) exigido por la OCDE expresaron su preocupación por la falta de claridad o comunicación con sus Comités sobre este tema. Los encuestados también se refirieron a las oportunidades continuas para mejorar la capacidad de sus compañías de administrar riesgos cibernéticos.

Es esperable que estos desafíos varíen de un país a otro (y es difícil comparar datos de 15 países donde los entornos de negocios, los requerimientos regulatorios y las prácticas de gobierno corporativo son considerablemente diferentes). Sin embargo, los Comités de Auditoría de todo el mundo pueden utilizar los hallazgos de nuestra encuesta para perfeccionar su enfoque, analizar sus responsabilidades y prácticas y afianzar su supervisión.

Instituto del Comité de Auditoría de KPMG

La Gaceta

Instituto de Comités de Auditoría

Temas relevantes para los directores y alta gerencia

Seis conclusiones importantes

La administración de riesgos representa una preocupación importante para los Comités de Auditoría. La efectividad de los programas de administración de riesgos en general, así como el cumplimiento legal/regulatorio, el riesgo de seguridad cibernética y los controles de la compañía en cuanto a los riesgos encabezan la lista de cuestiones que según los encuestados implican los desafíos más importantes para sus compañías. No debe extrañarnos que el riesgo ocupe el primer lugar para los Comités de Auditoría y, posiblemente, todo el directorio, debido a la volatilidad, incertidumbre y velocidad de los cambios en el entorno de negocios y riesgos. Más del 40 % de los miembros del Comité de Auditoría consideran que su programa y procesos de administración de riesgos “necesitan considerables mejoras” y un porcentaje similar cree que es cada vez más difícil supervisar esos riesgos tan importantes.

La auditoría interna puede maximizar su valor para la organización, centrándose en áreas de riesgo clave y en la suficiencia de los procesos de administración de riesgos de la compañía. Los resultados de la encuesta demuestran que los Comités de Auditoría quieren que la auditoría interna se enfoque en los riesgos críticos del negocio, incluso los riesgos operacionales clave (por ejemplo, riesgos de tecnología y seguridad cibernética) y controles relacionados, y no solamente en los riesgos de cumplimiento y emisión de informes financieros. También quieren que el plan de auditoría sea flexible y se adapte a las condiciones cambiantes del negocio y los riesgos.

Liderar con el ejemplo, cultura y cortoplacismo son los principales desafíos y requieren más atención. Un número importante de los miembros del Comité de Auditoría (uno de cada cuatro) considera que el concepto de liderar con el ejemplo y la cultura constituyen uno de los mayores desafíos y casi uno de cada cinco mencionaron las presiones de corto plazo y la alineación de las prioridades a corto y largo plazo de la compañía como un desafío fundamental. Por otra parte, casi el mismo porcentaje de miembros del Comité de Auditoría sostuvo no estar satisfecho con el enfoque de su agenda con respecto a esas cuestiones.

La planificación de la sucesión de directores financieros y la solidez del área de finanzas continúan siendo puntos débiles.

Un 44 % de los Comités de Auditoría no están satisfechos con el enfoque de sus agendas en términos de planificación de la

sucesión de directores financieros y otro 46 % dice estar algo satisfecho. Pocos están conformes con el nivel de enfoque sobre talentos y capacidades en el área de finanzas. En virtud de las mayores exigencias que recaen sobre el área de finanzas y sus líderes –emisión de informes financieros y controles, administración de riesgos, análisis de fusiones y adquisiciones y otras iniciativas de crecimiento, participación de accionistas y otros-, los Comités de Auditoría quieren dedicar más tiempo al área de finanzas, lo que incluye talentos, capacitación y recursos, así como la planificación de la sucesión de directores financieros y otros ejecutivos clave del área de finanzas.

Dos temas importantes relacionados con la emisión de informes financieros pueden requerir un lugar más importante en las agendas del Comité de Auditoría: la implementación de nuevas normas contables y medidas financieras distintas de GAAP. Solo algunos Comités de Auditoría sostuvieron que sus compañías cuentan con planes claros de implementación de dos cambios contables importantes: las normas nuevas sobre reconocimiento de ingresos y arrendamientos. En virtud del alcance y la complejidad de los esfuerzos de implementación y el impacto en el negocio, los sistemas, controles y recursos, debería darse una mayor importancia a esos esfuerzos. Asimismo, los Comités de Auditoría deberían concentrarse más en medidas financieras distintas de GAAP, ya que constituyen un área de atención importante de los reguladores en todo el mundo. Casi un 25 % de los encuestados dijeron tener un rol limitado en cuanto a la presentación de esos indicadores.

La efectividad de los Comités de Auditoría depende del entendimiento del negocio. Los miembros del Comité de Auditoría sostienen que un mejor entendimiento del negocio y de los riesgos clave de la compañía mejoraría la efectividad del rol de supervisión. También creen que una mayor experiencia en seguridad tecnológica/cibernética es clave para aumentar la efectividad, ya que afianzaría su capacidad de administrar esos riesgos.

La Gaceta

Instituto de Comités de Auditoría

Temas relevantes para los directores y alta gerencia

Estar preparado para las nuevas normas NIIF

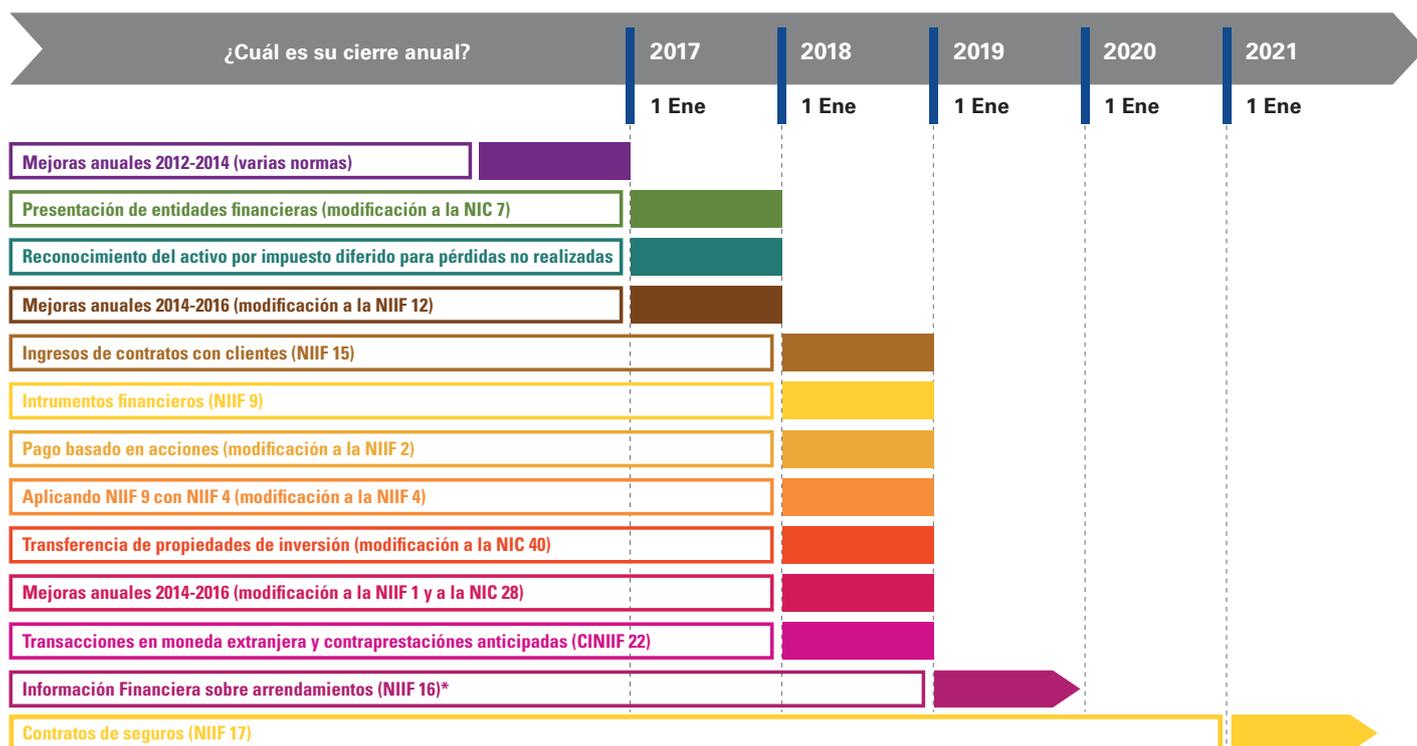
En este trimestre no han habido nuevas actualizaciones adicionales significativas a aquellas que fueron cubiertas en nuestras Gacetitas anteriores.

Mirando hacia el futuro, la NIIF 9 Instrumentos financieros y la NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes, que serán de aplicación efectiva en 2018, tendrán un impacto significativo.

La NIIF 16 es de aplicación efectiva en 2019, no obstante su aplicación anticipada está permitida para aquellas entidades que apliquen la NIIF 15.

Dado que además de modificar el tratamiento contable, requerirá de una revisión de los procesos utilizados para producir la información financiera requerida. Esta es la oportunidad para prepararse para la implementación de estos grandes cambios.

¿Qué normas son obligatorias para mi cierre anual?



Cómo leer el gráfico

Identifique su inicio de su ejercicio financiero en la línea de tiempo. Cada una de las barras contiene una norma e indica si ya es de aplicación efectiva o no y si es factible su aplicación en forma anticipada.

Por ejemplo, si sus estados financieros inician el 1 de enero de 2017, entonces las normas desde presentación de entidades financieras hasta mejoras anuales 2014-2016 (modificación a la NIIF 12) son de aplicación obligatoria por primera vez. El resto de las normas no son de aplicación obligatoria en los estados financieros con fecha de cierre 31 de diciembre de 2017.

* La aplicación anticipada de la NIIF 16 Información Financiera sobre arrendamientos está permitida solo para Compañías que también aplican la NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes.

Referencia

Norma aún no efectiva, pero disponible para adopción anticipada.	Norma efectiva para aplicar por primera vez.

La Gaceta

Instituto de Comités de Auditoría

Temas relevantes para los directores y alta gerencia

Nuevas normas efectivas

Nuevas normas efectivas que deben ser consideradas para estados financieros a partir del 1 de enero de 2017.

Efectivas para año de cierre	Norma
1 de enero de 2017	Iniciativa de revelaciones (Modificaciones a la NIC 7).
	Reconocimiento del activo por impuesto diferido de ganancias no realizadas (Modificaciones a la NIC 12).
	Mejoras anuales a las NIIF - ciclo 2014-2016 - (Modificaciones a la NIIF 12).

Normas aún no efectivas, pero disponibles para su aplicación anticipada

Las normas detalladas a continuación aún no son obligatorias para ninguna entidad, pero están disponibles para ser aplicadas en forma anticipada. Incluso si usted no está adoptando anticipadamente, el impacto de exposición de la NIC 8 debe proporcionarse, tanto los inversores como los reguladores esperan progresivamente más información cualitativa y cuantitativa sobre el impacto de las nuevas normas del alcalde como su enfoque de fecha efectiva.

Efectivas para año de cierre	Norma
1 de diciembre de 2018	NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes.
	NIIF 9 Instrumentos financieros.
	Pago basado en acciones (Modificación a la NIIF 2).
	Aplicando NIIF 9 Instrumentos financieros con NIIF 4 contratos de seguros (Modificaciones a la NIIF 4).
	Transferencia de propiedades de inversión (modificación a la NIC 40).
	Mejoras anuales a las NIIF - ciclo 2014-2016 - (Modificación a la NIIF 1 y a la NIC 28).
	CINIIF Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas.
31 de diciembre de 2019	NIIF 16 Información financiera sobre arrendamientos.
	CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamientos impositivos.
31 de diciembre de 2021	NIIF 17 Contratos de seguro.

Dónde consultar

Para mayor información acerca de NIIF 17 Contratos de seguro, no dude en consultarnos en ica@kpmg.com.ar

Acercas de los Institutos del Comité de Auditoría de KPMG

Patrocinado por más de 30 firmas miembro en todo el mundo, los Institutos del Comité de Auditoría de KPMG (ACI por sus siglas en inglés) brindan a los miembros de los comités de auditoría y a los directores conocimientos prácticos, recursos y oportunidades de intercambio entre pares con foco en el fortalecimiento de la supervisión de la emisión de información financiera y de la calidad de la auditoría, así como la variedad de desafíos que enfrentan los Directorios de las empresas de hoy – desde la problemática de la gestión del riesgo y de las nuevas tecnologías hasta las cuestiones relacionadas con la estrategia y el cumplimiento.

Para conocer más sobre los programas del ACI, póngase en contacto con nosotros en: ica@kpmg.com.ar



Contáctenos

Para más información, por favor visítenos online en www.kpmg.com/AR/ICA, envíenos un email a ica@kpmg.com.ar o contacte a:

Néstor García

Socio Líder de Auditoría

T: +54 11 4316 5870

E: nrgarcia@kpmg.com.ar

Guillermo Calciati

Socio

T: +54 11 4316 5802

E: grcalciati@kpmg.com.ar

Viviana Picco

Socia

T: +54 11 4316 5729

E: vpicco@kpmg.com.ar

kpmg.com.ar



[@KPMGArgentina](https://twitter.com/KPMGArgentina)



[KPMG Argentina](https://www.linkedin.com/company/kpmg-argentina)



[KPMG Argentina](https://www.youtube.com/channel/UCkPMGArgentina)



[KPMG AR Talentos](https://www.facebook.com/KPMG-AR-Talents)

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. No se deben tomar medidas en base a dicha información sin el debido asesoramiento profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2017 KPMG, una sociedad civil argentina y firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Derechos reservados.

Tanto KPMG como el logotipo de KPMG son marcas comerciales registradas de KPMG International Cooperative ("KPMG International").

Diseñado por el equipo de Servicios Creativos - Marketing y Comunicaciones - Argentina.