



Acerca de la Agenda 2023 del Comité de Auditoría

KPMG Board Leadership Center



El entorno de negocios y riesgos ha cambiado drásticamente en los últimos años, con una mayor inestabilidad geopolítica, una inflación galopante y la perspectiva de una recesión mundial, sumada a la combinación de riesgos macroeconómicos. Esos son algunos de los temas a los que se enfrentan las empresas en 2023.

Los comités de auditoría esperan que la información financiera, el cumplimiento, el entorno de control interno y riesgos de la organización sean puestos a prueba por una serie de desafíos durante 2023, desde la volatilidad económica mundial y la guerra entre Rusia y Ucrania hasta la disrupción de la cadena de suministro, los riesgos de ciberseguridad y los ataques de *ransomware* y los riesgos sociales, incluida la escasez de talento en el mercado laboral. La creciente complejidad y fusión de los riesgos, así como la inesperada interconexión de estos, exigen una gestión y supervisión más holísticas de los riesgos.

En este entorno operativo volátil y adverso, seguirán intensificándose las exigencias de los reguladores, los inversores y otras partes interesadas para que se tomen medidas y se incremente la revelación y la transparencia, especialmente en torno al clima y otros riesgos ambientales, sociales y de gobierno corporativo (ESG).

Sobre la base de nuestras interacciones con los comités de auditoría y los líderes de negocios, hemos destacado 8 cuestiones que deberían tenerse en cuenta cuando los comités de auditoría consideren y lleven a cabo sus agendas de 2023:

- **Centrarse en la información financiera y en los riesgos de control interno relacionados: la tarea número uno.**
- **Aclarar las responsabilidades de supervisión del Comité de Auditoría en cuanto a cómo aborda la empresa los riesgos de clima y otros riesgos relacionados con ESG¹, particularmente el alcance y la calidad de los informes y la revelación de información de sostenibilidad/ESG de la empresa.**
- **Mantener un enfoque crítico sobre liderazgo y talento en la función financiera.**
- **Reforzar la calidad de la auditoría y establecer expectativas claras para una comunicación frecuente, abierta y sincera con el auditor externo.**
- **Ayudar a garantizar que la auditoría interna se centre en los riesgos clave de la empresa, más allá de la emisión de información financiera y el cumplimiento, y sea un recurso valioso para el Comité de Auditoría.**
- **Afinar el enfoque de la empresa en cuanto a ética, cumplimiento y cultura.**
- **Mantenerse al tanto de los desarrollos y riesgos fiscales globales, y reconocer que los impuestos han pasado a ser un elemento importante en los temas de ESG.**
- **Analizar detenidamente la composición y la capacidad del comité de auditoría.**

(1) ESG es el acrónimo del inglés “environmental, social and governance”, es decir, aspectos medioambientales, sociales y de gobierno corporativo.



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

Centrarse en las obligaciones de emisión de información financiera, contabilidad y revelación impuestas por el actual contexto geopolítico, macroeconómico y de riesgo, incluida la guerra entre Rusia y Ucrania, la disrupción de la cadena de suministro, la ciberseguridad, la inflación, las tasas de interés, la volatilidad de los mercados y el riesgo de una recesión mundial será una prioridad y una tarea importante para los comités de auditoría en 2023. Las áreas clave de enfoque para las presentaciones 10-K 2022 y 2023 de la organización deberían incluir:

Pronóstico y revelaciones: tomar decisiones difíciles

Las incertidumbres que plantea el actual contexto geopolítico, macroeconómico y de riesgo, además del mayor uso de información prospectiva en los estados financieros y en las presentaciones ante la SEC², siguen haciendo que la revelación de información sobre cuestiones que tienen un efecto directo o indirecto en el negocio de la empresa sea un área de enfoque clave. Entre las cuestiones que requieren la atención del Comité de Auditoría se encuentran:

- Revelaciones sobre el efecto de la guerra entre Rusia y Ucrania y las sanciones, la disrupción de la cadena de suministro, el mayor riesgo de ciberseguridad, la inflación, las tasas de interés, la volatilidad de los mercados y el riesgo de una recesión mundial.
- Preparación de estimaciones de flujos de efectivo.
- Deterioro de activos financieros, incluso del valor llave y otros activos intangibles.
- Contabilidad de activos financieros (valor razonable).
- Negocio en marcha.
- Uso de mediciones distintas de GAAP³.

Dado que las empresas están tomando decisiones difíciles en el contexto de hoy en día, los reguladores hacen hincapié en la importancia de juicios bien fundamentados y en la transparencia, incluida la documentación contemporánea que permita demostrar que la empresa 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 comunicaciones en torno a los aspectos de la guerra entre Rusia y Ucrania y los relacionados con la cadena de suministro. Mientras que la carta de comunicaciones se enfoca los efectos directos e indirectos de la guerra en Ucrania, las preguntas pueden ser informativas, teniendo en cuenta las obligaciones de revelación de la empresa considerando un entorno geopolítico, macroeconómico y de riesgo más amplio.

Control interno sobre la emisión de información financiera (ICOFR) y verificación de las deficiencias de control

Dado el actual contexto geopolítico, macroeconómico y de riesgo, así como los cambios en el negocio, tales como las adquisiciones, nuevas líneas de negocio, la transformación digital, etc., los controles internos seguirán siendo puestos a prueba a lo largo del año. Analice con la Dirección de qué forma el contexto actual afecta a los controles y los procedimientos de revelación de la dirección y a la evaluación de la Dirección con respecto a la efectividad del ICOFR. Cuando se identifican deficiencias de control, es importante ir más allá de la explicación de la Dirección de “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, al modelo de negocios y al perfil de riesgo cambiante de la organización, incluidos los riesgos de ciberseguridad?

Los miembros de los comités de auditoría siguen expresando la inquietud de que supervisar los principales riesgos de la agenda del comité, más allá de las responsabilidades clave de supervisión (emisión de información financiera y controles internos relacionados, y auditores internos y externos), es cada vez más difícil. La exigencia de revelaciones ampliadas respecto de los riesgos de ESG ha aumentado las inquietudes acerca del “ancho de banda” y la “agenda sobrecargada” del comité de auditoría. Si las normas relacionadas con el clima propuestas por la SEC fueran adoptadas, generarán una carga de trabajo significativa para los comités de auditoría.

Reevalúe si el comité tiene el tiempo y los conocimientos para supervisar estos otros importantes riesgos. La ciberseguridad, el clima, las acciones de ESG y los riesgos críticos, como la seguridad, ¿requieren más atención a nivel del directorio en su totalidad o quizás se pueda tratar a nivel de comités separados del directorio? Las ventajas y desventajas de crear un comité adicional deberían ponderarse cuidadosamente; sin embargo, considere si un comité de finanzas, tecnología, riesgo, sostenibilidad o de otro tipo (y tal vez la necesidad de directores con nuevas habilidades), mejoraría la eficiencia del directorio puede ser una parte importante del debate acerca de la supervisión de riesgos.

(2) SEC es el acrónimo del inglés “Securities and Exchange Commission”, es decir Comisión de Bolsa y Valores.

(3) GAAP es el acrónimo del inglés “Generally Accepted Accounting Principles”, es decir, los principios de contabilidad generalmente aceptados. Generalmente se refiere a los US GAAP, que son las normas contables aplicable en los Estados Unidos.



Aclarar las responsabilidades de supervisión del Comité de Auditoría en cuanto a cómo aborda la empresa los riesgos de clima y otros riesgos relacionados con ESG, particularmente el alcance y la calidad de los informes y la revelación de información sobre sostenibilidad/ESG de la empresa

El aumento de exigencias de revelaciones de mayor calidad sobre aspectos de ESG debería hacer que los directorios reevalúen la supervisión de la revelación de información y los riesgos relacionados con ESG. Como los inversores, los reguladores, las firmas de calificación en materia de ESG y otras partes interesadas buscan información sobre ESG que sea precisa, comparable y útil para la toma de decisiones, aclarar la función y las responsabilidades del comité de auditoría debería ser una prioridad. Con las propuestas de elaboración de normas de la SEC en cuanto a las revelaciones sobre el clima y la ciberseguridad, la elaboración anticipada de normas de la SEC en relación con las revelaciones sobre capital humano, las recientes acciones de cumplimiento de la SEC relativas a ESG y las propuestas de los accionistas sobre una amplia serie de asuntos en materia de ESG, aclarar las responsabilidades en torno a ESG por parte del comité de auditoría es fundamental.

Los directorios están aplicando diversos enfoques para la supervisión de los riesgos climáticos, de ciberseguridad y otros riesgos relacionados con aspectos de ESG. También remitirse a Acerca de la Agenda 2023 del Directorio para un análisis del riesgo de ciberseguridad. Para muchos, esa supervisión es una función exclusiva del directorio, y gran parte del trabajo pesado se realiza a nivel de comité. El comité de compensación, el de designaciones/gobierno y el de auditoría pueden tener alguna responsabilidad en este sentido. Por ejemplo, el comité de compensación puede supervisar las cuestiones relacionadas con el capital humano y la remuneración de los ejecutivos, y el comité de designaciones/gobierno o, en algunos casos, un comité de sostenibilidad puede tener la responsabilidad general de supervisar los aspectos en materia de ESG. El comité de auditoría suele tener la responsabilidad de supervisar las revelaciones y los marcos de revelación de información sobre ESG, los riesgos financieros, los riesgos de cumplimiento legal/regulatorio y, quizás, la adecuación de los procesos de ERM (Gestión de Riesgos Empresariales) de la organización en general.

Dado que los comités permanentes del directorio desempeñan un papel esencial al ayudarlo a cumplir las responsabilidades de supervisión de los aspectos de ESG, son fundamentales el intercambio de información, la comunicación y la coordinación entre los comités y con el directorio en su totalidad.

Debido a las implicancias de la emisión de información financiera y el control interno asociadas con los riesgos de ESG, el tema es particularmente sensible para los comités de auditoría. Los comités de auditoría necesitan reconocer la información que necesitan otros comités y éstos deben apreciar las necesidades de información del comité de auditoría. Las áreas clave en las que el intercambio de información es crítico incluyen:

- Considerar dónde se revela información sobre aspectos de ESG, por ejemplo, informes de sostenibilidad, presentaciones ante la SEC y sitios web de las empresas.
- Ayudar a garantizar que la información sobre ESG revelada voluntariamente está sujeta al mismo nivel de rigor que la información financiera, incluidos los controles y los procedimientos de revelación.
- Seleccionar un marco de información sobre ESG. La propuesta de la SEC en torno al clima en parte se basa en el marco del Grupo de Trabajo sobre Información Financiera relacionada con el Clima.
- Supervisar al comité de revelaciones de la Dirección, lo cual incluye:
 - Aclarar el rol y las responsabilidades del comité de revelaciones en relación con las revelaciones contenidas en las presentaciones ante la SEC y aquéllas que la entidad realiza voluntariamente en informes de sostenibilidad, sitios web, etc., incluida la coordinación con la dirección interdisciplinaria del equipo(s) o comité(s) ESG.
 - Reevaluar la composición del comité de revelaciones. Dadas las propuestas de la SEC sobre el clima y la ciberseguridad y el intenso foco sobre los aspectos de ESG, las empresas deberían considerar el hecho de ampliar el comité de revelaciones de la Dirección (o tal vez crear un subcomité) para incluir líderes funcionales apropiados, como la persona responsable de sostenibilidad, de diversidad, de cadena de suministro y de seguridad de la información.
 - Ante la elaboración de normas sobre la revelación de información relacionada con el clima propuesta por la SEC, propiciar que el comité de revelaciones de la Dirección trabaje con el equipo o comité ESG de esta para identificar brechas, considerar cómo recopilar y mantener información de calidad y monitorear de cerca el proceso de elaboración de normas.
 - 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 (incluidos los controles internos).



Mantener un enfoque crítico sobre liderazgo y talento en la función financiera

La función financiera enfrenta un entorno desafiante hoy en día: afronta la escasez de talento al tiempo que gestiona estrategias y transformaciones digitales y desarrolla sistemas y procedimientos confiables para recopilar y mantener datos de ESG de alta calidad, tanto para satisfacer las demandas de los inversores y otras partes interesadas, como para prepararse para los requerimientos de revelación potenciales de la SEC. Simultáneamente, muchos hacen frente a las 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 estas áreas, sugerimos dos áreas de enfoque:

- En muchas organizaciones financieras han estado constituyendo o ampliando sus equipos de gestión o comités encargados de gestionar una serie de actividades relacionadas con ESG, incluida la mejora de los controles de la información sobre ESG que se revela en los informes de sostenibilidad, y la preparación para las normas sobre las revelaciones relacionadas con el clima de la SEC, por ejemplo, la identificación y la contratación de talento e idoneidad en materia de clima y ESG, el desarrollo de controles internos, y la implementación de tecnología, procesos y sistemas.
 - ¿Dispone la organización financiera del liderazgo, el talento, las competencias y otros recursos necesarios para abordar la emisión de información sobre el clima y otros aspectos de ESG y para garantizar que se recopilen y mantengan datos de calidad?
 - ¿En qué punto se encuentra la organización financiera en cuanto a sus preparativos para la revelación de información sobre ESG nueva/mejorada?
- La aceleración de las estrategias y transformaciones digitales que muchas empresas están llevando a cabo sigue afectando a las organizaciones financieras, presentando importantes oportunidades para que el sector de finanzas agregue valor al negocio. A medida que la función financiera combina las capacidades analíticas y estratégicas sólidas con la emisión de información financiera tradicional, las habilidades en materia de contabilidad y de auditoría, el conjunto de talentos requeridos debe cambiar en consecuencia. El sector de finanzas atrae, desarrolla y retiene al talento y las habilidades necesarias para satisfacer las necesidades que van surgiendo?

Es fundamental que el Comité de Auditoría dedique tiempo suficiente a comprender las estrategias de emisión de información sobre ESG y de transformación digital del sector de finanzas y contribuya a garantizar que dicho sector cuente con el liderazgo, el talento y el equipo de profesionales idóneos para ejecutar dichas estrategias.



Reforzar la calidad de la auditoría y establecer expectativas claras para una comunicación frecuente, abierta y sincera con el auditor externo

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 2023, los comités de auditoría deberían analizar con el auditor de qué forma ha cambiado en 2023 la emisión de informes financieros de la empresa y los riesgos de control interno relacionados, a la luz del contexto geopolítico macroeconómico y de riesgo, incluida la guerra entre Rusia y Ucrania, la disrupción de la cadena de suministro, la ciberseguridad, la inflación, las tasas de interés, la volatilidad de los mercados, el cambio climático, y otros asuntos en materia de ESG, los cambios en el negocio y el riesgo de una recesión mundial.

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.

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. Es válido 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, la auditoría interna y la Dirección.



Ayudar a garantizar que la auditoría interna se centre en los riesgos críticos de la empresa más allá de la emisión de información financiera y el cumplimiento, y sea un recurso valioso para el Comité de Auditoría

En un contexto en que los comités de auditoría lidian con el problema de agendas repletas, y temas como los aspectos de ESG, la disrupción de la cadena de suministro, la ciberseguridad y el gobierno de datos, y el cumplimiento global ponen 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 sólo 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. Aclarar el rol de la auditoría interna en relación con los riesgos de ESG y, en términos más generales, con ERM⁴, que no es administrar el riesgo, sino brindar un mayor aseguramiento en cuanto a la adecuación de los procesos de administración de riesgos. Con un mercado laboral escaso, ¿dispone la auditoría interna del talento requerido? ¿Cuentan los equipos gerenciales con los recursos y las habilidades necesarios para llevar a cabo nuevas iniciativas en materia de clima y ESG? Es preciso admitir que la auditoría interna no es inmune a las presiones del talento.

Dado el contexto geopolítico, macroeconómico y de riesgo en constante cambio, reevalúe si el plan de auditoría interna se basa en los riesgos y es lo suficientemente flexible como para adaptarse a la evolución del negocio y de los riesgos. En adelante, el comité de auditoría debería trabajar con el líder de auditoría y el responsable 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.

- ¿Qué cambió en el entorno operativo?
- ¿Qué riesgos plantean la transformación digital y otras funciones de la empresa: abastecimiento, tercerización, ventas y canales de distribución?
- ¿Es la empresa sensible a las señales de alerta temprana relacionadas con la seguridad, la calidad del producto y el cumplimiento?
- ¿Qué rol debería desempeñar la auditoría interna en el control de la cultura corporativa?

Es necesario establecer expectativas claras y ayudar a garantizar que la auditoría interna cuente con los recursos, las habilidades y la idoneidad para ser exitosa y ayudar al líder de auditoría a analizar el impacto de las tecnologías digitales en la auditoría interna.



Afinar el enfoque de la empresa en cuanto a ética, cumplimiento y cultura

Los costos reputacionales de un fracaso en materia de ética o de 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, que demuestren compromiso con sus valores, la ética y el cumplimiento legal/regulatorio. Esto es especialmente cierto en un entorno de negocios complejo, ya que las empresas actúan rápidamente para innovar y capitalizar las oportunidades en los nuevos mercados, aprovechar las nuevas tecnologías y los datos, y relacionarse con más proveedores y terceros en cadenas de suministro complejas.

Monitoree 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 “banderas amarillas”.

- ¿Es la alta gerencia sensible a las presiones continuas a 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?

Como hemos aprendido, el liderazgo y la comunicación son fundamentales, y la comprensión y la empatía son más importantes que nunca.

- ¿La cultura de la empresa le da seguridad a la gente para que haga lo correcto?
- Es útil que los directores “salgan de su zona” y se reúnan con los empleados para conocer mejor la cultura.

(4) Acrónimo del inglés “Enterprise Risk Management”, es decir administración de riesgos a nivel de empresa.

Ayude a garantizar que los programas de monitoreo y cumplimiento regulatorio de la empresa estén actualizados, abarquen a todos los proveedores de la cadena de suministro global y comuniquen las expectativas de la empresa en cuanto a estándares éticos elevados.

Céntrese en la eficacia de los canales de denuncia de irregularidades de la organización (incluyendo si se están recibiendo denuncias) y en los procesos de investigación. ¿Le llegan todas las denuncias al Comité de Auditoría? En caso contrario, ¿cuál es el proceso para filtrar las denuncias que finalmente le llegan al comité de auditoría? Las redes sociales permiten una transparencia radical, lo cual hace que la cultura y los valores de la organización, así como su compromiso con la integridad y el cumplimiento de la normativa, y la reputación de su marca queden completamente expuestos.



Mantenerse al tanto de los desarrollos y riesgos fiscales globales, y reconocer que los impuestos han pasado a ser un elemento importante en los temas de ESG

La disrupción y la incertidumbre continúan siendo los factores que describen el contexto fiscal global de la actualidad para las empresas, especialmente las multinacionales. El 16 de agosto de 2022, el presidente Biden promulgó la Ley de Reducción de la Inflación (Inflation Reduction Act “IRA”), que establece un nuevo 15% de impuesto mínimo alternativo sobre los ingresos de las grandes empresas, crea un nuevo impuesto especial para la recompra de acciones de empresas públicas y proporciona significativos fondos adicionales a la IRS⁵, para la observancia de la normativa fiscal, sus operaciones y su modernización. El nuevo 15% de impuesto mínimo alternativo de la IRA no es el mismo que el 15% de impuesto mínimo global a las multinacionales, propuesto por la OCDE⁶ y cuya aprobación por parte de los países miembros fue alentada por la Secretaria del Tesoro, Janet Yellen. En la actualidad hay incertidumbre acerca de cómo o si los países de la OCDE implementarán el 15% de impuesto mínimo global, así como otras iniciativas fiscales, a la luz de la legislación estadounidense.

Los Impuestos también se ha convertido en un elemento importante en términos de ESG, ya que las partes interesadas esperan cada vez más que las empresas ofrezcan una mayor transparencia y lleven a cabo sus temas fiscales de manera sostenible. Muchas partes interesadas en criterios ESG evalúan la divulgación pública del enfoque fiscal de una empresa, el monto de impuestos pagados y dónde se

pagan esos impuestos como elementos importantes de una práctica fiscal sostenible. Ya hemos visto varias propuestas de accionistas que piden a las empresas que informen sobre sus prácticas de impuestos país por país en el marco de la Iniciativa Mundial de Presentación de Informes. El FASB⁷ tiene previsto publicar en los próximos meses un proyecto de normas para la presentación de información país por país, y la SEC ha manifestado su apoyo.

En este entorno, es importante que los comités de auditoría se comprometan con la Dirección en al menos tres áreas:

- Entender los riesgos que plantea la incertidumbre y la complejidad de este panorama fiscal en constante cambio, ya que es probable que tenga un efecto significativo en la empresa en los próximos años.
- Ayudar a articular la tolerancia de la empresa al riesgo reputacional asociado a las decisiones que se están tomando en materia de impuestos, y evaluar hasta qué punto se ha implementado un marco de gobierno corporativo y controles asociados para minimizar este riesgo y/o mejorar las calificaciones de sostenibilidad.
- Ayudar a determinar el enfoque adecuado de transparencia fiscal, ya que no hay consenso sobre qué nivel de información constituye una “buena transparencia fiscal”. La Dirección necesitará tener en cuenta las expectativas de las partes interesadas, las normas pertinentes, los reguladores y las revelaciones sobre transparencia fiscal de sus pares.



Analizar detenidamente la composición y la capacidad del comité de auditoría

Como la función y las responsabilidades del comité de auditoría continúan ampliándose y evolucionando más allá de su responsabilidad sobre la emisión de informes financieros y riesgos de control, el comité debería reconsiderar si cuenta con la composición y las competencias adecuadas.

Para realizar esta evaluación, recomendamos tres áreas a examinar como parte de la autoevaluación anual del comité:

- ¿El comité incluye miembros con la experiencia y las habilidades necesarias para supervisar las áreas de riesgo (más allá de sus principales responsabilidades) que le fueron asignadas al comité de auditoría, tales como ciberseguridad y seguridad de datos, aspectos relacionados con la cadena de suministro y el riesgo geopolítico, la revelación de información y los riesgos asociados con ESG, o el clima?

(5) Acrónimo de “Internal Revenue Service”, es decir Servicio de Impuestos Internos, la autoridad tributaria estadounidense.

(6) Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.

(7) Acrónimo de “Financial Accounting Standards Board”, es decir la Junta de Normas de Contabilidad Financiera es el organismo emisor de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (normas contables) en los Estados Unidos.

- ¿Cuántos miembros del Comité de Auditoría han dedicado su carrera profesional a temas de contabilidad financiera, emisión de informes financieros y controles? ¿Está el comité confiando en un solo miembro para hacer el “trabajo pesado” en cuanto a la supervisión de los informes financieros y los controles? El diálogo entre dos o más miembros del comité con profundo conocimiento de los temas es esencial.
- A medida que la carga de trabajo del comité de auditoría se amplía para incluir la supervisión de la revelación de información no financiera (incluyendo las cuestiones climáticas, ambientales y sociales), así como los controles y los procedimientos de revelación y los controles internos, ¿dispone el comité de la idoneidad necesaria en materia de información financiera y control interno para desempeñar eficazmente estas responsabilidades, así como sus principales responsabilidades de supervisión? ¿Necesita el comité contratar expertos para liberarse de sus funciones de supervisión?

Dado que los inversores y los reguladores están enfocados en la composición y las competencias de los comités de auditoría, así como en la agenda sobrecargada del comité de auditoría, este es un tema importante para los comités de auditoría.



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

Contactos

Para más información, por favor visítenos online en [Gobierno Corporativo, Riesgo y Cumplimiento \(GRC\) - KPMG Chile](#)



Valeria Flaviani
Socia de Auditoría
vflaviani@kpmg.com



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.

© 2023 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada y una firma miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.