



Estudio sobre principales debilidades materiales 2017 (Compañías No IPO)

July 2018



Acerca de este estudio

Estudio de Debilidades Materiales 2017 (Compañías non-IPO)

Propósito



El propósito de este estudio fue identificar los temas comunes y las áreas de procesos de negocios asociados con debilidades materiales (Material Weakness) informadas por las empresas públicas. Las estadísticas que siguen se derivan de un estudio realizado por KPMG durante el segundo trimestre de 2018.

Alcance

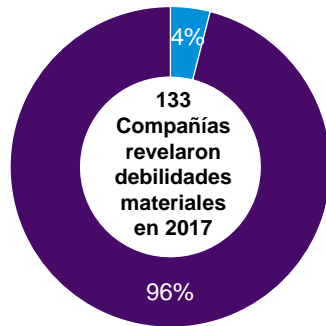
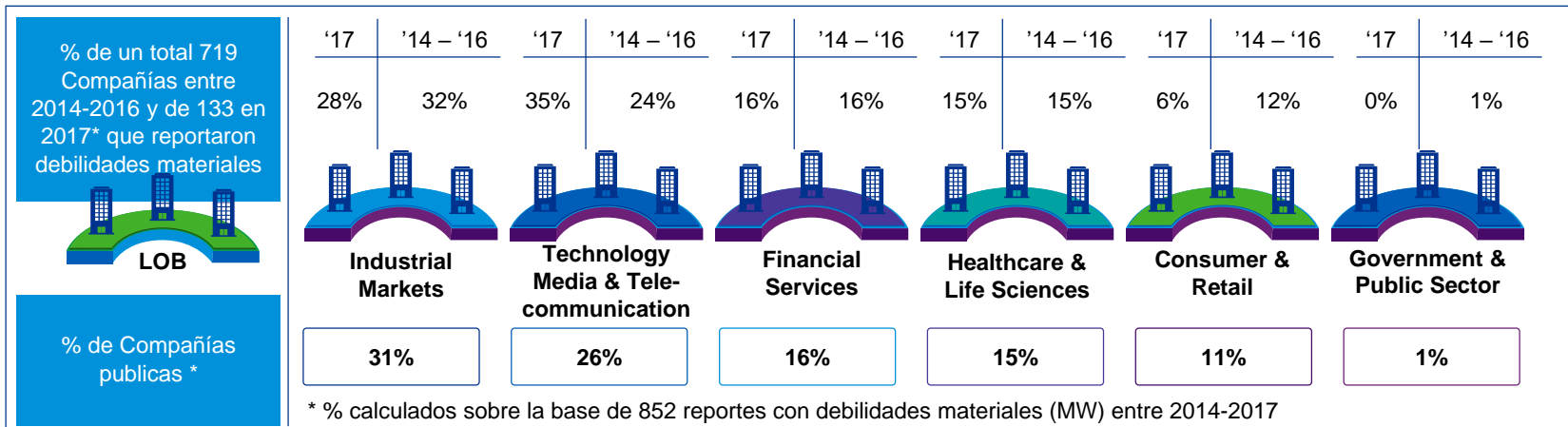


El estudio analizó los informes anuales publicados por todas las empresas públicas registradas en la SEC entre noviembre de 2014 y mayo de 2018. Los revisaron las bases de datos de investigación de terceros 'Audit Analytics', se agregaron todas las debilidades materiales, luego se resumieron en función de los temas subyacentes y el proceso de negocio afectado por las debilidades materiales.

Para este informe, se consideran las debilidades materiales reportadas entre noviembre de 2017 y mayo de 2018.

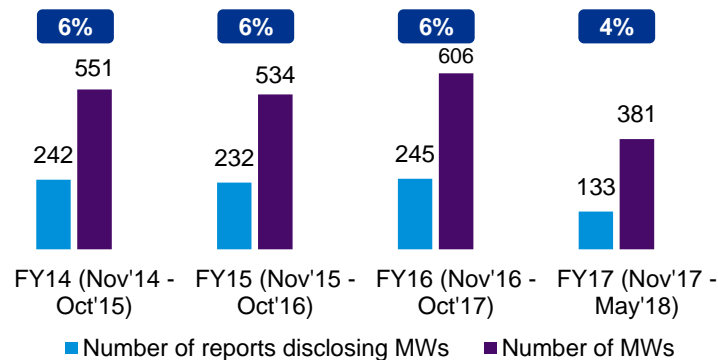
Estudio de debilidades materiales (MW) 2014-2017 - Estadísticas

Industrias que revelaron debilidades materiales en sus reportes entre 2014 - 2017



De 3,199 reports anuales realizados en 2017, 133 compañías (4%) revelaron debilidades materiales (MW)

Porcentaje de compañías que revelaron debilidades materiales, por año



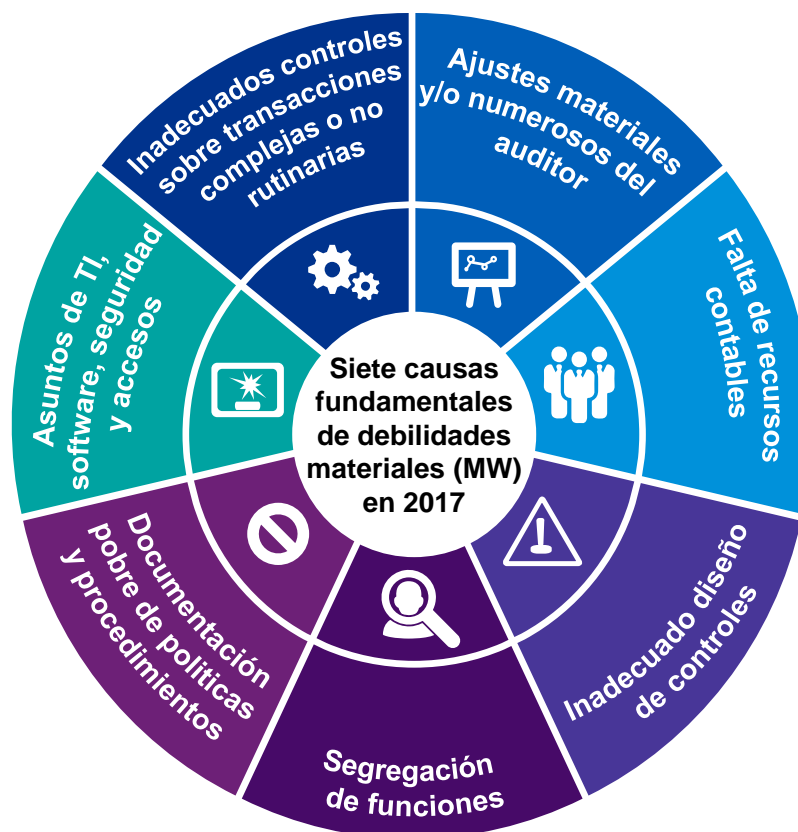
^ % represents # of companies that disclosed material weaknesses over the total number of filings

Numero total de reportes por año

- 2017: 3,199
- 2016: 3,778
- 2015: 3,925
- 2014: 3,977

Resumen de debilidades materiales (MW) reportadas

Asuntos que contribuyeron a que se presentaran Debilidades Materiales en 2017

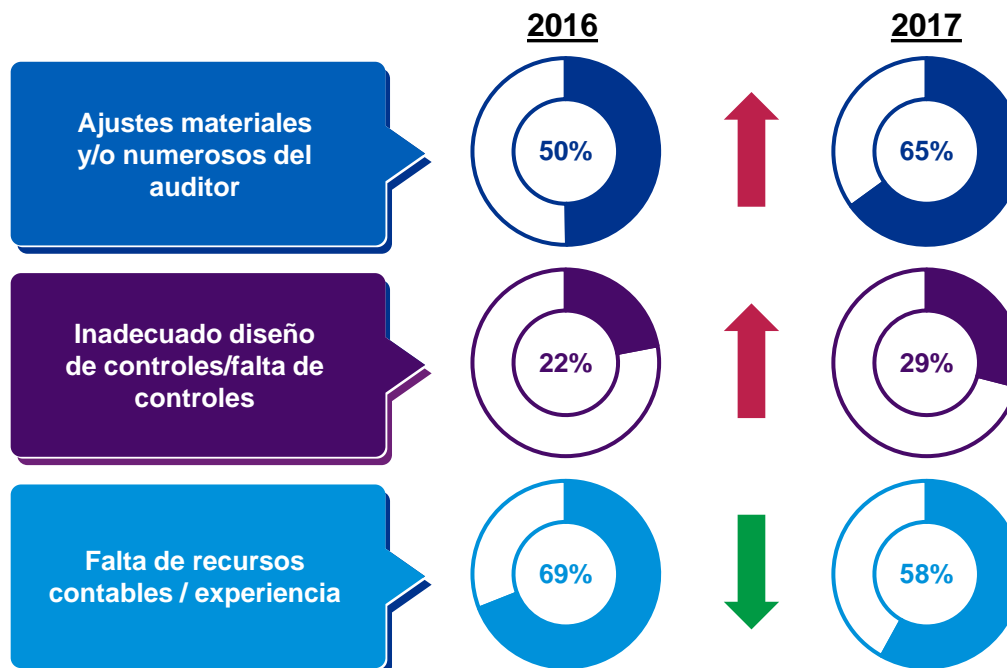


Aparte de los siete causas principales de debilidades materiales (MW), el **8%** de las empresas ha informado sobre problemas relacionados con la **reexpresión de los estados financieros de la empresa**.

Tendencias en temas de debilidades materiales (MW) reportadas

Tendencias en Asuntos que contribuyeron en debilidades materiales (MW)

Los siguientes asuntos que contribuyeron a que se presentaran debilidades materiales (MW) mostraron cambios notables entre 2016 y 2017:

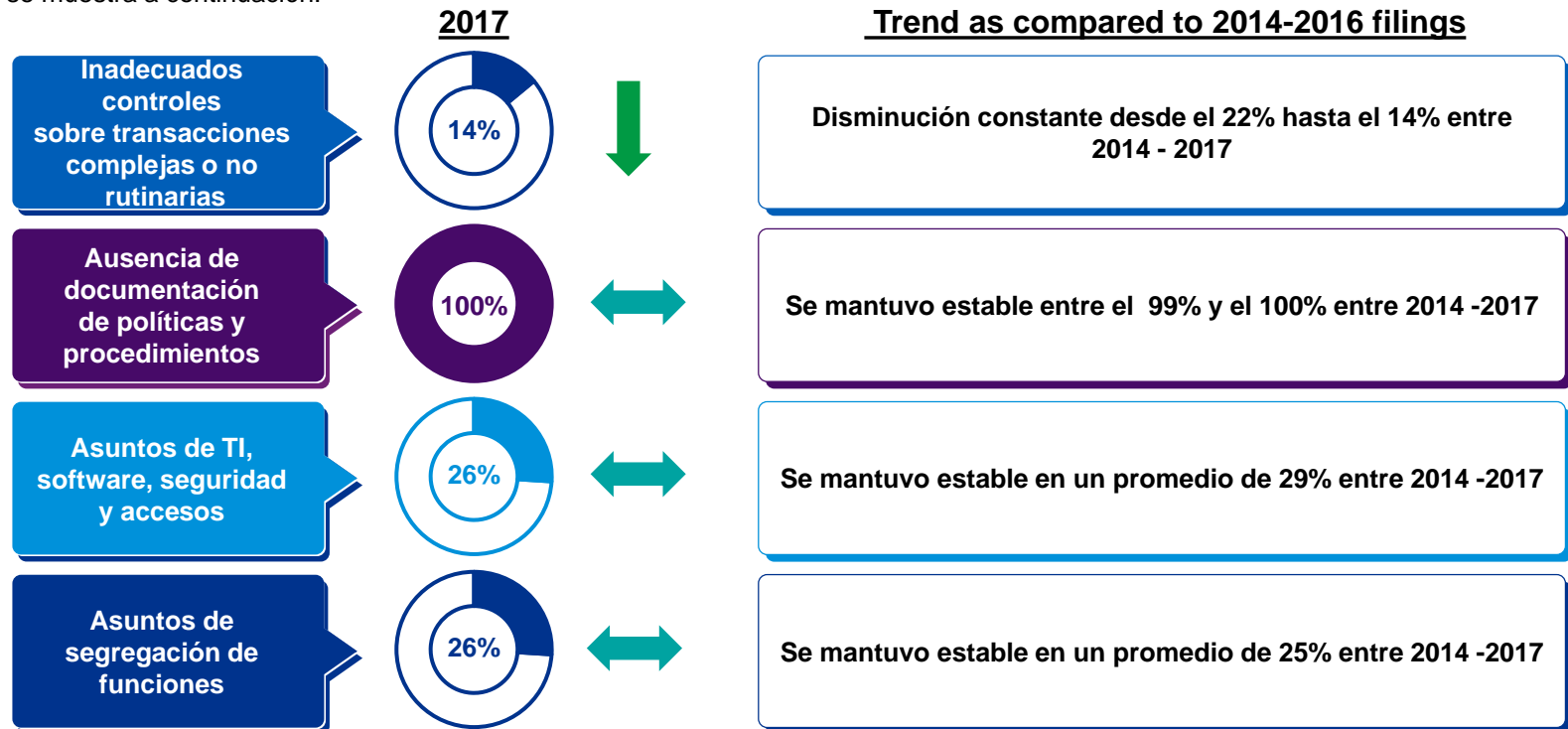


- Material weaknesses reported were often the result of more than one overlapping issue/challenge.
- Percentages are calculated by dividing the # of companies with material weaknesses in a category by total number of reports between 2014-2017 (852). Individual companies may be reported in multiple years.

Tendencias en temas de debilidades materiales (MW) reportadas (Continúa)

Tendencias en Asuntos que contribuyeron en debilidades materiales (MW)

Los siguientes temas contribuyeron a que las debilidades materiales (MW) mostraran tendencias notables en los últimos años, como se muestra a continuación.

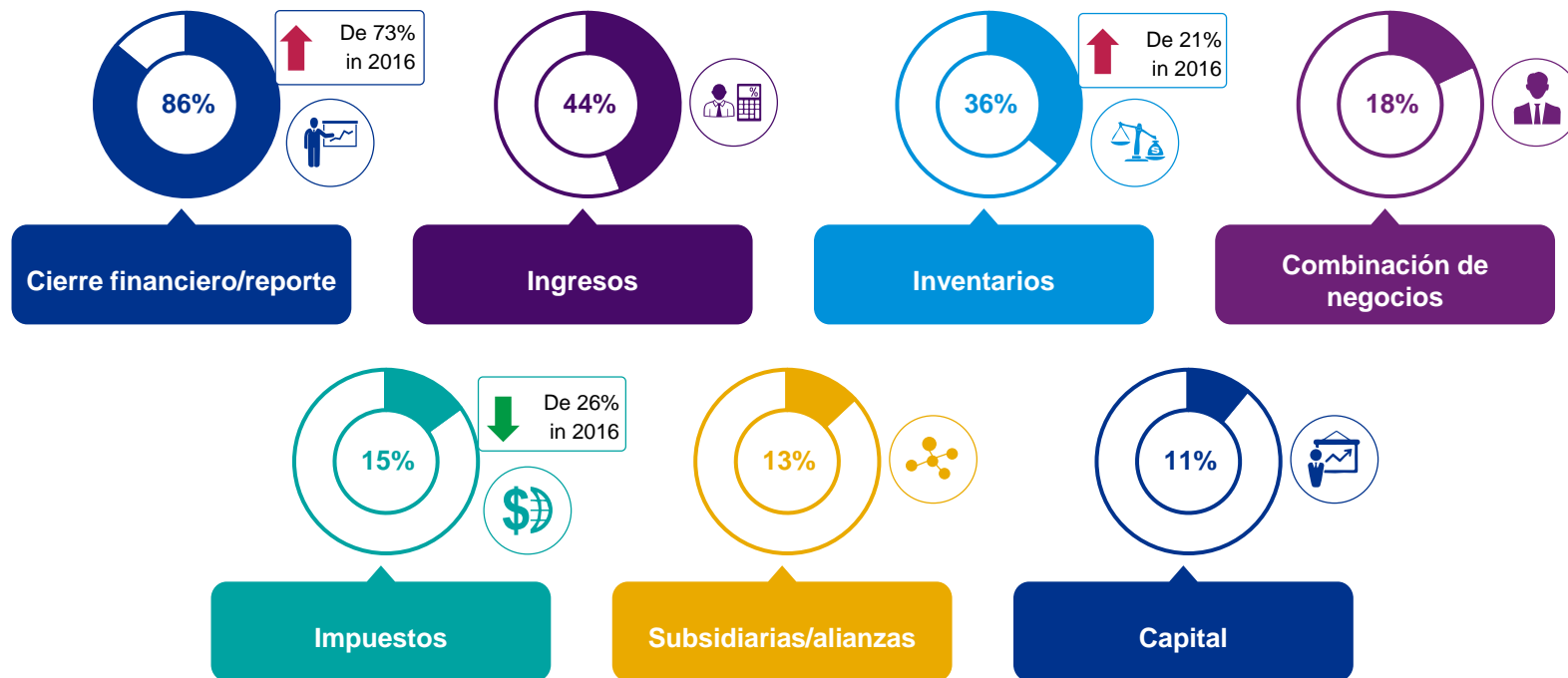


- Las debilidades materiales reportadas fueron a menudo el resultado de más de un problema
- Los porcentajes se calculan dividiendo el número de empresas con debilidades materiales en una categoría por el número total de informes entre 2014-2017 (852). Las empresas individuales pueden ser reportadas en varios años.

Tendencia de las debilidades materiales (MW) en áreas de proceso

Áreas de proceso con alta concentración de debilidades materiales en 2017

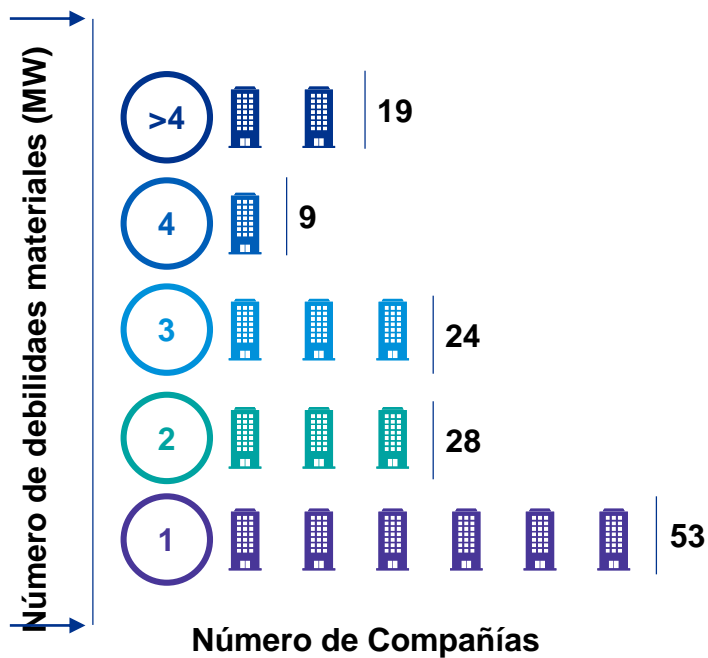
No hubo una variación significativa en las principales áreas de proceso observadas de año a año entre 2016-2017. Los gráficos a continuación representan el porcentaje por área de proceso reportado en 2017, con notables cambios porcentuales observados debajo del área de proceso relevante.



- Las debilidades materiales reportadas a menudo impactan múltiples áreas de proceso.
- Los porcentajes se calculan dividiendo el número de empresas con debilidades materiales en una categoría por el número total de empresas que informaron (133) para 2017.

Resumen de las debilidades materiales reportadas en 2017

Número de compañías por total de debilidades materiales reveladas

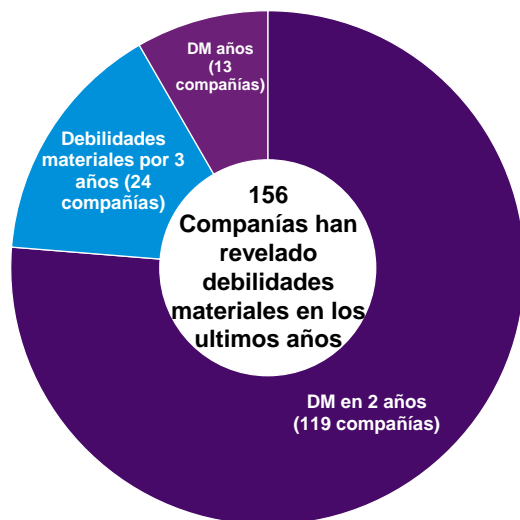


Debilidades materiales a lo largo de los años

Tendencia de las debilidades materiales a lo largo de los años

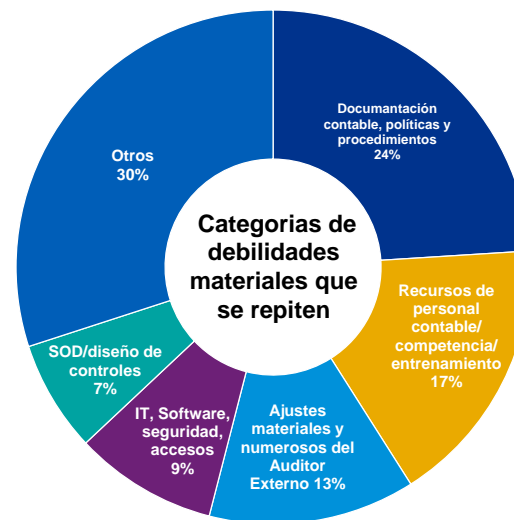
Entre 2014 – 2017*, 156 compañías reportaron debilidades materiales (MW) a lo largo de los años, los cuales representan un 25% del total de las compañías que reportaron.

Debilidades Materiales reportados en los últimos años



De **617 compañías** que presentaron reports entre 2014-2017, **156 (25%)** revelaron debilidades materiales

Debilidades Materiales que se repiten en los últimos años



De **156 compañías** que reportaron debilidades materiales, todas (**156**) han repetido al menos una vez una debilidad material

* KPMG's Material Weakness study began in 2014. As such, this analysis is based on the data sets included in our current and previous studies.

Examples of material weaknesses

Temas Comunes



Falta de recursos contables / experiencia

"La compañía no tenía un proceso para evaluar la competencia y la experiencia necesarias para respaldar la información financiera y el control interno con un número suficiente de personal capacitado ..."



Inadecuada segregación de funciones.

"Se han identificado deficiencias de control significativas en el proceso de administración de acceso de cuentas de usuarios y las revisiones periódicas de los derechos de acceso de los usuarios a través de una serie de programas y datos ..."



Ajustes materiales y/o numerosos por el Auditor Externo

"No hubo una supervisión adecuada para la parte de la gerencia de las actividades contables y de información financiera para implementar ciertas prácticas contables para cumplir con las políticas de la Compañía ..."



Diseño de control inadecuado / falta de control

"... La Compañía tuvo un diseño e implementación ineficaces, y la operación de los controles sobre la integridad, la existencia y la exactitud del cierre de los estados financieros y el proceso de presentación de informes y las revelaciones de los estados financieros ..."



Transacciones no rutinarias / complejas

"... no mantuvimos controles internos que fueron diseñados o ejecutados adecuadamente sobre asuntos de contabilidad técnica no rutinarios ..."



Problemas de TI, software, seguridad y acceso

"... la falta de una metodología de marco de referencia interna para determinar y evaluar los riesgos de la tecnología de la información ..."

Examples of material weaknesses (Cont'd)

Top 4 de los principales procesos



Cierre financiero / informes

"... controles ineficaces sobre los procesos de información y divulgación financiera al final del período ..."



Inventario

"No diseñamos controles efectivos para revisar el reconocimiento preciso y puntual de las diferencias en el conteo de inventario físico en todas las sucursales de nuestro sistema de administración de inventario ..."



Ingresos

"... no mantuvo controles sobre la verificación de que todas las afirmaciones de ingresos y cuentas por cobrar de los estados financieros, específicamente la revisión de la contabilidad para ciertos contratos, son consistentes con los términos del acuerdo ..."



Combinación de negocios

"No mantuvimos controles adecuados para garantizar que los registros posteriores a la adquisición se mantuvieran correctamente para garantizar un tratamiento contable adecuado de conformidad con los acuerdos y de acuerdo con los GAAP".



Gracias



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG LLP, a Delaware limited liability partnership and the U.S. member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.