



# Agenda del Comité de Auditoría 2019

Board Leadership Center



**Este año, los Comités de Auditoría deberán contar con la expectativa de que se pondrán a prueba los reportes financieros, cumplimiento, riesgo y control interno de su compañía. Entre los principales desafíos se encuentran: la incertidumbre económica a largo plazo, los avances tecnológicos y la disrupción del modelo de negocio, el riesgo cibemético, el escrutinio regulatorio, las demandas de transparencia de los inversionistas, así como los cambios políticos en Estados Unidos, China, el Reino Unido, entre otros.**

Considerando nuestra experiencia e interacción con los miembros del Comité de Auditoría y líderes empresariales durante los últimos meses, hemos resaltado cinco asuntos que los miembros del Comité de Auditoría deben tener en mente al realizar sus agendas para el año en curso:

- Revisar la agenda y la carga de trabajo del Comité.
- Mejorar el enfoque de la compañía hacia la cultura, ética y cumplimiento.
- Entender cómo se reinventará la organización financiera en un entorno impulsado por la tecnología.
- Monitorear la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Enfocar la Auditoría Interna en riesgos clave, más allá de la información financiera y el cumplimiento.

Analizaremos cada tema destacando los puntos clave y las preguntas que los miembros del Comité de Auditoría deben considerar para proteger y mejorar la reputación de sus organizaciones en el actual y complejo mundo disruptivo.



## Revisar la agenda y la carga de trabajo del Comité

Sabemos que para los miembros del Comité de Auditoría, es cada vez más difícil supervisar los riesgos principales en la agenda del Comité, además de sus principales responsabilidades de supervisión (información financiera y controles internos relacionados, y la supervisión de auditores internos y externos). Además de cualquier punto nuevo en la agenda, las responsabilidades que los Comités de Auditoría han tenido en sus manos, como la seguridad cibernética y riesgos

de tecnología de la información (TI); cadena de suministro y otros riesgos operativos; cumplimiento legal y regulatorio, entre otros, se han vuelto cada día más complejos sumados a sus principales funciones.

Ante ello, es importante reevaluar si el Comité tiene tiempo y la experiencia necesaria para supervisar estos grandes riesgos y guiarse con las siguientes preguntas. ¿El riesgo cibernético requiere más atención a nivel del Comité de Auditoría o quizás un Comité por separado? ¿Existe la necesidad de un Comité de cumplimiento o riesgo? Mantener la agenda del Comité de Auditoría focalizada, requerirá de vigilancia.



### **Mejorar el enfoque de la compañía hacia la cultura, ética y cumplimiento**

Los costos en la reputación de las compañías, ya sea por una falla ética o de cumplimiento, son más altos que nunca. El tono de la Alta Dirección y la cultura corporativa son fundamentales para un programa de cumplimiento efectivo; uno que apoye la estrategia de la compañía y el compromiso con sus valores,

ética y cumplimiento legal/regulatorio. Esto es particularmente cierto en un entorno de negocios complejo conforme las empresas se mueven rápidamente para innovar y capitalizar oportunidades en nuevos mercados, aprovechar nuevas tecnologías y participar con más proveedores y terceros en cadenas de suministro más largas y complejas. La clave de monitorear de cerca el tono de la Alta Dirección y la cultura corporativa, es enfocar la atención en el comportamiento y no solo en los resultados.

Asegurarse que los programas de cumplimiento normativo y de monitoreo de la compañía estén actualizados y comuniquen claramente las expectativas de altos estándares éticos, incluyendo a los proveedores de la cadena de suministro global. Enfóquese en la efectividad de los procesos de reporte de denuncias y de investigación de la compañía mediante iniciativas confiables. ¿El Comité de Auditoría considera las quejas de denunciantes y sabe cómo han sido resueltas? Si no, ¿cuál es el proceso para filtrar las quejas que finalmente son reportadas al Comité?

Como resultado de la transparencia y comunicación inmediata en las redes sociales; la cultura corporativa, valores, integridad, cumplimiento legal, así como la reputación de la empresa se encuentran sometidas a una evaluación constante de los stakeholders sin precedentes.



### **Entender cómo se reinventará la organización financiera en un entorno impulsado por la tecnología**

En los próximos dos años, esperamos que las funciones financieras experimenten la mayor transformación tecnológica desde los años 90 e inicios del 2000. Esto traerá nuevas oportunidades para que se reinventen, agregando mayor valor al negocio. A medida que los Comités de Auditoría supervisen y ayuden a guiar el avance financiero sugerimos que se enfoquen en diversas áreas.

Primero, reconociendo que la mayor parte del trabajo de finanzas involucra la recopilación de datos, la pregunta es, ¿cuáles son los planes de la compañía para aprovechar la robótica y las nuevas tecnologías para automatizar las actividades manuales, reducir costos y

mejorar la eficiencia? Segundo, ¿cómo utilizar los análisis de datos y la inteligencia artificial para desarrollar perspectivas más precisas y mejorar la distribución de capital?

La función financiera está bien posicionada para guiar el proceso de análisis de datos de la compañía y considerar las implicaciones de nuevas tecnologías relacionadas a transacciones, desde blockchain hasta criptomonedas. A medida que el análisis histórico se vuelve automatizado, las capacidades analíticas de la organización deben evolucionar para incluir analíticas predictivas, lo cual generaría una oportunidad importante para añadir valor real. Tercero, el talento y habilidades del área financiera deben cambiar, adaptándose a la combinación de análisis efectivos y capacidades estratégicas innovadoras con métodos tradicionales en reportes financieros, contabilidad y habilidades de auditoría. ¿El departamento de finanzas está atrayendo, desarrollando y reteniendo el talento indicado para fortalecer las necesidades cambiantes? Es esencial que el Comité de Auditoría dedique tiempo a entender la estrategia de transformación del área de finanzas.



## Monitorear la implementación de las NIIF

El ámbito y la complejidad de los esfuerzos por implementar las nuevas normas de arrendamiento y seguros bajo las NIIF; así como su impacto en el negocio, los sistemas, los controles, las revelaciones y los requisitos de recursos deben ser un área clave de enfoque.

Debido a que las compañías públicas ya reportaron bajo la nueva norma de reconocimiento de ingresos, así como de instrumentos financieros para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, las autoridades regulatorias han expresado su preocupación de que las revelaciones de las compañías en sus estados financieros no aborden con suficiente detalle los juicios importantes que éstas están haciendo sobre las obligaciones de desempeño, la oportunidad del reconocimiento de ingresos, los acuerdos de licencias, la presentación “bruto versus neto”, así como las estimaciones críticas alrededor del deterioro de activos financieros, entre otros temas.

Estas revelaciones requieren la atención del Comité de Auditoría en relación con los reportes financieros anuales de las compañías públicas. Además, para algunas compañías, la implementación de la norma de ingresos implicó procesos manuales, así como el uso de tecnología y herramientas habilitadoras.

Las soluciones alternativas no deben volverse permanentes, los Comités de Auditoría querrán ayudar a asegurarse que cualquier solución alternativa se automatice lo antes posible.

Por otra parte, la fecha efectiva para la norma de arrendamientos fue el 1 de enero de 2019. Las compañías han tenido la oportunidad de evaluar las implicancias de dicha norma y han evaluado e implementado los cambios necesarios en su control interno, procesos, y reporte financiero para cumplir con los requerimientos de la norma. Las revelaciones de transición para la nueva norma de arrendamientos serán críticas para informar a los inversionistas y stakeholders de los impactos a nivel de los estados financieros. Estas revelaciones deben ser un área de enfoque para los Comités de Auditoría.



## Enfocar la Auditoría Interna en riesgos clave, más allá de la información

financiera y el cumplimiento.

Actualmente, la falta de administración de riesgos clave, tales como el tono de la Alta Dirección, cultura, cumplimiento legal/regulatorio, la seguridad cibernética, la privacidad de datos, la cadena de suministro global y riesgos de subcontratación; y riesgos ambientales, sociales y de gobierno, pueden dañar la reputación corporativa e impactar en el desempeño financiero. El Comité de Auditoría debe trabajar con el responsable de Auditoría Interna para identificar los riesgos que representan la

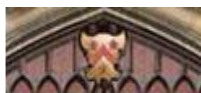
mayor amenaza para la reputación, la estrategia y las operaciones de la compañía; ayudando a garantizar que la Auditoría Interna se enfoque en esos riesgos y controles relacionados.

¿El plan de auditoría está basado en el riesgo y es lo suficientemente flexible para ajustarse a las condiciones volátiles de negocio y riesgo? ¿Ha habido cambios en el entorno operativo? ¿Cuáles son los riesgos planteados por la transformación digital de la compañía y por la organización extendida—contratación, subcontratación, ventas y canales de distribución? ¿La compañía es sensible a las primeras

señales de advertencia con respecto a la seguridad, calidad del producto y cumplimiento? ¿La Auditoría Interna está ayudando a evaluar y monitorear la cultura corporativa? Establezca expectativas claras y asegúrese que la Auditoría Interna tenga los recursos, habilidades y experiencia necesaria para tener éxito y ayudar al Director de Auditoría a analizar el impacto de las tecnologías digitales en la empresa.

[www.kpmg.com/pe](http://www.kpmg.com/pe)

### Instituto de Directores de KPMG en Perú



En el año 2012, KPMG en Perú creó el Instituto de Directores de KPMG en Perú. El propósito del Instituto de Directores es contribuir a que los Directores sean más efectivos en su actuación y capacidad de supervisión sobre la Gerencia, la gestión de riesgos y los reportes financieros, cubriendo temas relevantes a través de: estudios globales y mejores prácticas con la comunidad de negocios y mediante encuentros con Directores de importantes empresas del país, donde fomentan conversatorios que buscan el intercambio de ideas y mejores prácticas

### Instituto del Comité de Auditoría de KPMG

Patrocinado en más de 40 países de todo el mundo, el Instituto de Comité de Auditoría de KPMG proporciona al Comité de Auditoría y a los miembros del Directorio los conocimientos prácticos, recursos y oportunidades de intercambio entre colegas centrándose en el fortalecimiento de la supervisión de la información financiera y la calidad de la auditoría, así como la gama de desafíos que enfrentan los Directorios y las empresas de hoy, desde la gestión del riesgo y las tecnologías emergentes hasta la estrategia y el cumplimiento global. Obtenga más información acerca de las mesas redondas del ACI, los webcasts, las conferencias anuales del Comité de Auditoría, y otros recursos educativos para los Directores en: [kpmg.com/be/aci](http://kpmg.com/be/aci)

KPMG en Perú