



Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Impacto en las tareas de auditoría



Agenda

Introducción

- ✓ Beneficios de la adopción de Normas Globales
- ✓ Definición y objetivos
- ✓ Evolución

Grado de Avance en su Implementación

- ✓ Estado actual
- ✓ Situación en Latinoamérica

Proceso de Implementación

- ✓ Una cuestión de negocios más que un simple ejercicio
- ✓ Distintas perspectivas y responsabilidades
 - Directorio
 - Comité de Auditoría
 - Auditoría
 - Etapas del proceso de conversión



Introducción

XV CLAIN – 30 y 31 de mayo de 2011
Cartagena de Indias - Colombia



Beneficios de la adopción de Normas Globales



- ✓ Contribuye a la calidad de la información financiera y provee un lenguaje común que favorece la transparencia y comparabilidad
- ✓ Reduce costos en las ofertas públicas internacionales y en el proceso de consolidación de la información de grupos multinacionales
- ✓ Ayuda a la evaluación de riesgos crediticios y facilita el acceso a fuentes de financiación externa
- ✓ Pueden resolver la falta de un marco contable adecuado en países emergentes



Definición y objetivos

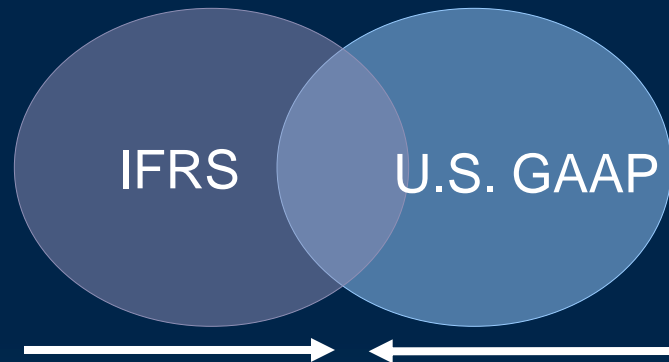
IFRS

Es la respuesta a la necesidad de los mercados de capitales de contar con un lenguaje financiero común, producto de la globalización de los mercados.

Objetivo

Mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera a nivel global, mediante un lenguaje común utilizable por los distintos mercados de capitales.

Convergencia



FASB:

- No opera más en forma unilateral
- Considera las actividades y decisiones de la IASB al discutir los temas



Evolución (continuación)



- Acuerdo de Norwalk en convergencia
- 2006: actualización del memorándum de entendimiento
- 2007: Estados Unidos elimina el requisito de reconciliación para los FPIs que presentan IFRS. Sigue avanzando desde entonces
- La SEC emitió un plan para la aplicación mandatoria de IFRS en empresas locales (2014, 2015 y 2016, con aplicación anticipada a partir de 2009)



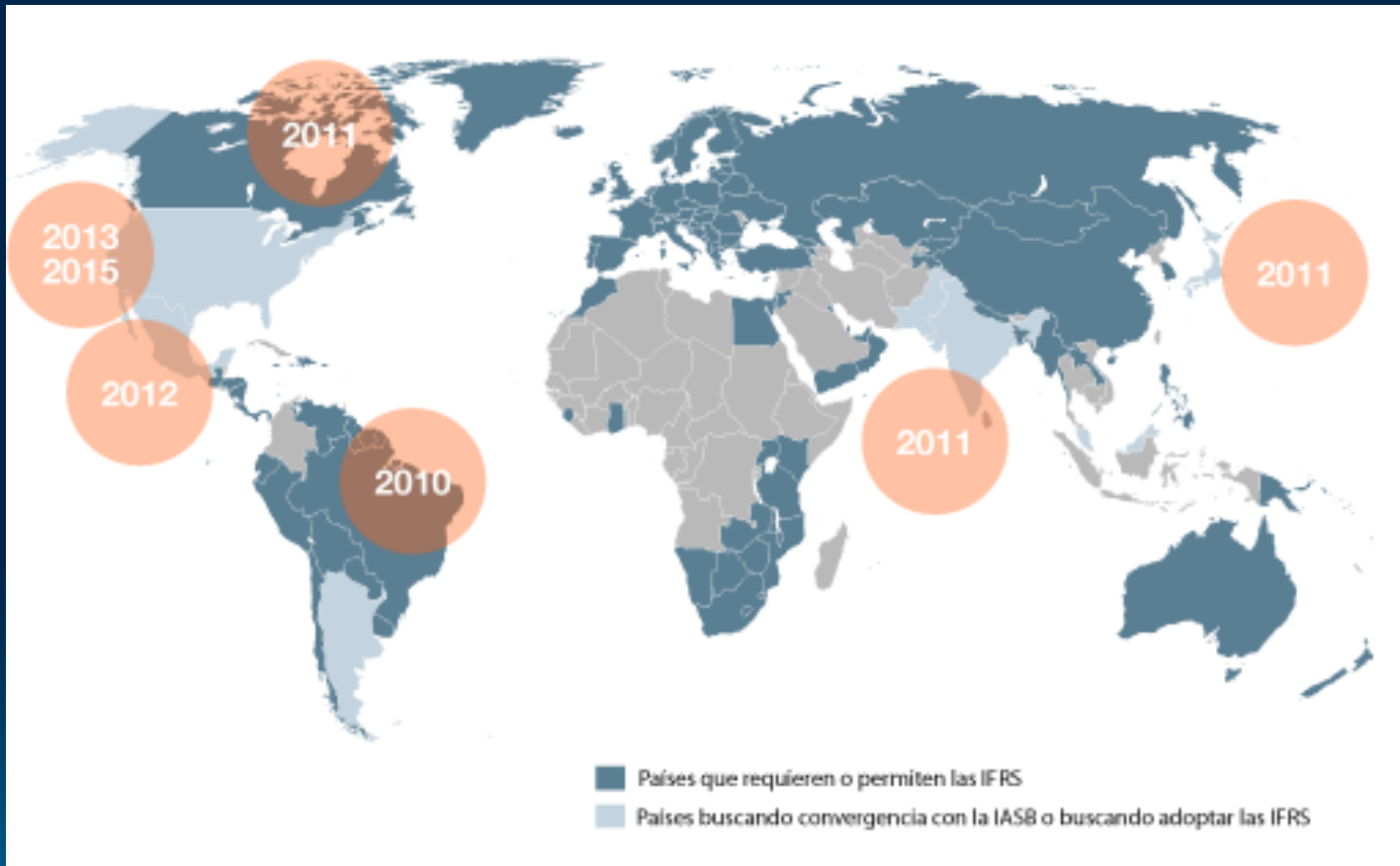
Grado de Avance en su Implementación

XV CLAIN – 30 y 31 de mayo de 2011
Cartagena de Indias - Colombia

Estado actual

10 Mayores Mercados Globales	
US	US GAAP – movimiento a IFRS
Japan	Convergencia a IFRS
UK	IFRS
France	IFRS
Canada	Convergencia a IFRS
Germany	IFRS
Hong Kong	HKFRS (equivalentes a IFRS)
Spain	IFRS
Switzerland	IFRS o US GAAP
Australia	AIFRS (equivalentes a IFRS)

Estado actual (continuación)



Estado actual (continuación)

LATINOAMÉRICA	Adoptado/ Aceptado (1)	2011	2012	Otras Situaciones
Argentina				
Bolivia				
Brasil				
Chile				
Colombia				
Costa Rica				
Ecuador				
El Salvador				
Guatemala				
Honduras				
México				
Nicaragua				
Panamá				
Paraguay				
Perú				
República Dominicana				
Uruguay				
Venezuela				

(1) Adoptado o en proceso de adopción, con plan de armonización



Proceso de Implementación

XV CLAIN – 30 y 31 de mayo de 2011
Cartagena de Indias - Colombia

Una cuestión de negocios más que un simple ejercicio



Distintas perspectivas y responsabilidades

Directorio

Aprobación del
Plan de Implementación

Emisión de
Estados Contables

- ✓ Relación con inversionistas
- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Contabilidad y reporte
- ✓ Instrumentos financieros
- ✓ Compensaciones para empleados y ejecutivos

Efectiva
comunicación

Entendimiento y
evaluación de temas
complejos

Aprobación de cuestiones
particulares de evaluación
y exposición

Distintas perspectivas y responsabilidades

Comité de Auditoría

EVALUACIÓN DEL PROYECTO

Auditoría
Interna

- ✓ Supervisión y manejo de proyectos
- ✓ Entrenamiento y conocimiento
- ✓ Procesos y sistemas

Auditoría
Externa

Ambiente de Control

Información
Gerencial

Distintas perspectivas y responsabilidades



Distintas perspectivas y responsabilidades

Auditoría

✓ Evaluación de los riesgos

- El perfil de Riesgo puede cambiar;
- Revisión de priorización de riesgos;
- Riesgos y controles del proyecto IFRS.

Interna

Externa

✓

✓

✓

✓

✓

✓ Impacto en el plan de auditoría interna

- Presentación al Comité de Auditoría;
- Atención de las áreas de alto riesgo.

✓

✓

✓

✓ Consideraciones de Eficiencia y Efectividad

- Impacto más allá de los Estados Contables;
- Cambio en el ambiente de control.

✓

✓

✓

✓ Administración del Proyecto

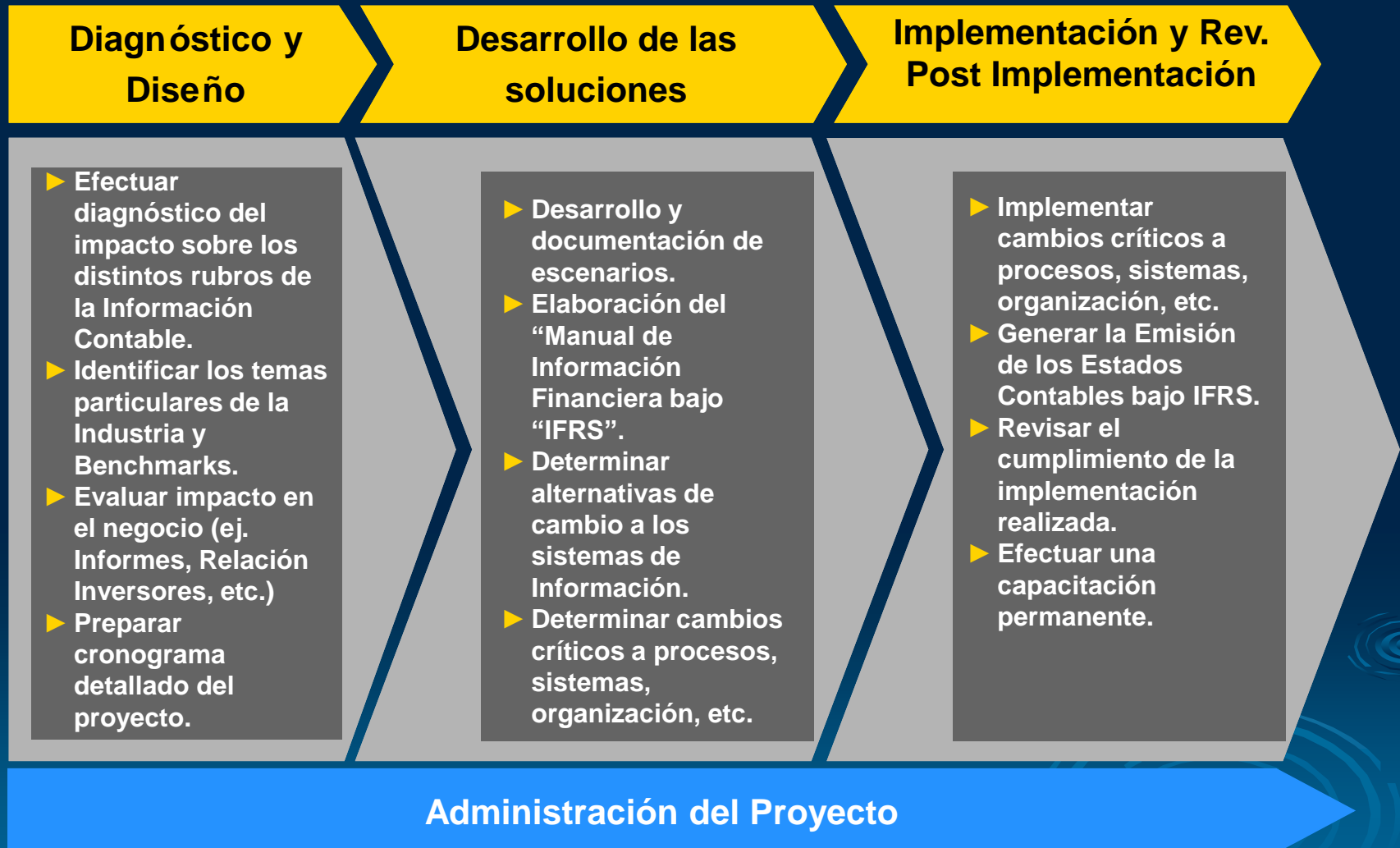
- Objetivos, actividades, entregables y cumplimiento
- Esfuerzos efectivos de manejo del cambio.

✓

✓

✓

Etapas del proceso de conversión



Etapas del proceso de conversión (continuación)

Diagnóstico y Diseño

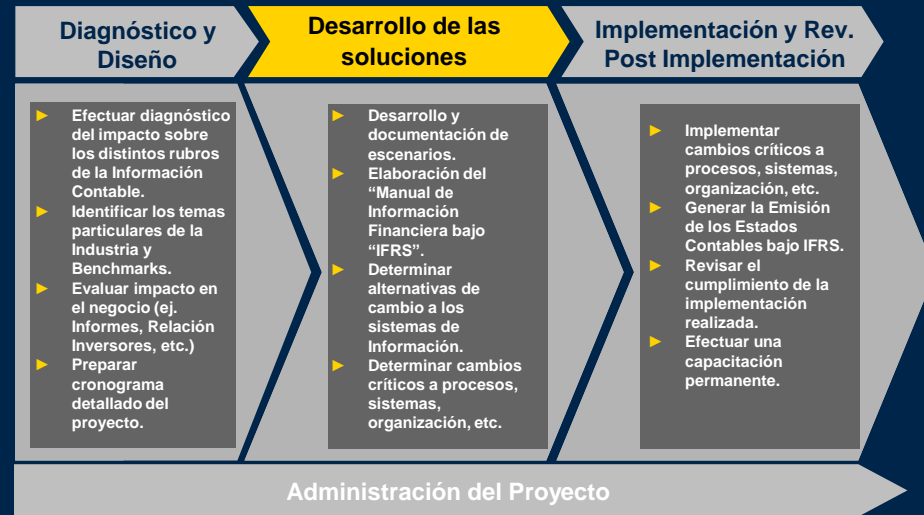
- Realizar una evaluación de los riesgos del proyecto, los procesos y sistemas impactados
- Evaluar las posibles modificaciones en políticas y procedimientos
- Identificar problemas y oportunidades de mejora
- Mantener comunicado sobre los cambios de relevancia al Comité de Auditoría



Etapas del proceso de conversión (continuación)

Desarrollo de las soluciones

- Recomendar normas de control interno para los procesos y aplicaciones impactadas.
- Realizar revisiones de control de procedimientos y aplicaciones previo a la implementación de los mismos.



- Definir y ejecutar planes de aseguramiento continuo, para identificar y evaluar problemas emergentes de la conversión a IFRS.
- Efectuar recomendaciones de mejora.

Etapas del proceso de conversión (continuación)

Implementación y revisión post implementación

- Realizar revisiones de auditoría y/o testeos para evaluar distintos aspectos de la convergencia de la implementación.
- Revisar el ambiente de control en aquellas áreas claves y/o sistemas que hayan sufrido cambios durante la conversión a IFRS.
- Evaluar la utilización de recursos con experiencia técnica en temas específicos de la conversión.
- Validar la implementación de las nuevas políticas y procedimientos.
- Identificar oportunidades de mejora.



Etapas del proceso de conversión (continuación)

Administración del proyecto

- Evaluar los riesgos existentes durante el transcurso de todo el proyecto de conversión a IFRS.
- Mantener una evaluación permanente sobre el programa de trabajo del proyecto para alcanzar los objetivos (distintos hitos establecidos, fecha de emisión, etc.)
- Evaluar el monitoreo del proyecto, incluyendo cambios, tiempos y costo en la conversión a IFRS.



Preguntas clave

Auditoría Interna debería enfocarse en las siguientes preguntas clave al evaluar el proyecto de Conversión a IFRS

- ▶ ¿Qué significa para la compañía convertirse a IFRS?
- ▶ El Equipo del Proyecto, ¿ha identificado las áreas que necesitan ser consideradas durante la conversión y los riesgos relacionados?
- ▶ El Equipo del Proyecto, ¿ha considerado la experiencia de conversión en otros países (ej. la UE)?
- ▶ ¿Cómo son los tiempos para el proyecto de conversión IFRS, qué recursos serán necesarios y cuánto costará?
- ▶ ¿Cómo impactará la conversión a IFRS en la emisión de reportes financieros externos?
- ▶ ¿Cuál será el impacto en la emisión de reportes gerenciales?
- ▶ ¿Qué están haciendo nuestros competidores y nuestros pares de la Industria?

Preguntas clave

- ▶ ¿Cómo impactará IFRS la emisión de reportes de impuestos y su documentación?
- ▶ Además de reportes financieros, ¿que otras áreas espera el management se vean afectadas por la conversión? ¿Se aprovechan las oportunidades que genera la conversión?
- ▶ ¿Son capaces los sistemas IT actuales de manejar la recolección de datos bajo IFRS?
- ▶ ¿Qué programas de entrenamiento en IFRS planea brindar el management al personal?
- ▶ ¿Cómo impactará la conversión a IFRS a los stakeholders, y qué debería hacerse para manejar las expectativas de los mercados de capitales?
- ▶ ¿Cuál es el rol de nuestro auditor independiente?
- ▶ Además de la integridad de los reportes financieros, ¿cuáles son las otras implicancias para el directorio y el comité de auditoría?



Muchas gracias.

desarrolloprofesional@iaia.org.ar
monica.cukar@ar.ey.com

XV CLAIN – 30 y 31 de mayo de 2011
Cartagena de Indias - Colombia