



# XXI GLAIN COSTA RICA 2017

18-19 Mayo 2017 | Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos | Hotel Intercontinental

## Convergencia de los Roles del Auditor, el Director y la Administración en un Comité de Auditoría Efectivo

**Eric Alfaro**

Socio Servicios Financieros – KPMG Costa Rica

Organizan



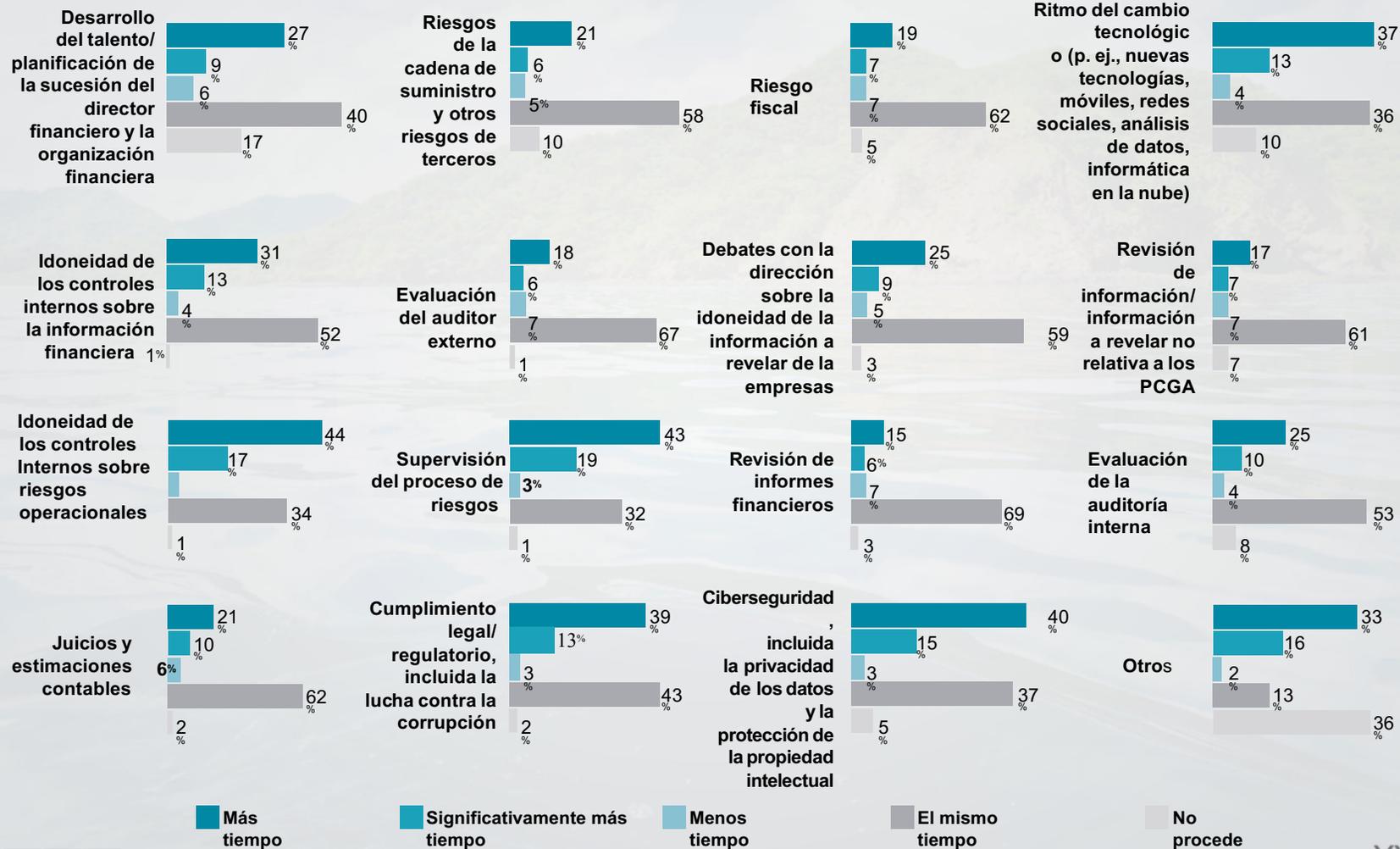
# Agenda

- Breve repaso de los roles de un Comité de Auditoría Efectivo
- Tendencias según encuesta global de KPMG
- En qué lugar convergen?
- En qué actividades convergen?
- Factores clave de éxito

# Roles de un Comité de Auditoría Efectivo

- El rol prioritario dado por la Junta Directiva al Comité de Auditoría es ser la piedra angular de la protección de los accionistas
- Colaborar en establecer el tono y la cultura de la organización
- Supervisión del proceso de reporte financiero y de los controles internos relacionados con ese proceso
- Supervisión de los auditores externos
- Supervisión de la función de auditoría interna
- Supervisión del cumplimiento de los requerimientos legales y regulatorios
- Adicionalmente, muchas JD delegan al CA, la supervisión de la administración de riesgo.

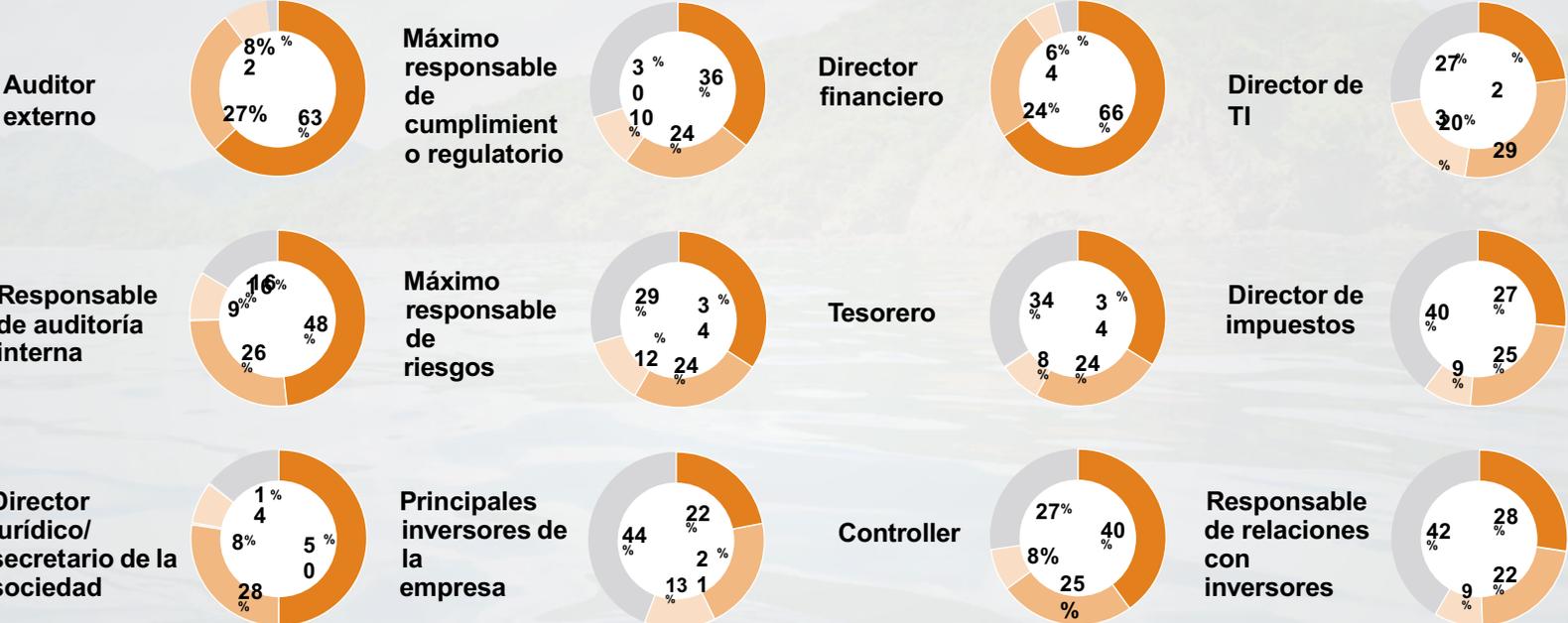
# ¿ Cuánto tiempo de la agenda debería dedicar el comité de auditoría a los siguientes asuntos en 2016, en comparación con 2015?



# ¿Cuáles de los siguientes riesgos (aparte del riesgo de la presentación de información financiera) son los más problemáticos para su empresa? Seleccione tres



# Clasifique la calidad de las comunicaciones e interacciones del comité de auditoría con los siguientes profesionales/funciones (o equivalente):



◌ Excelente
 ◌ Buena, pero surgen problemas periódicamente
 ◌ Necesita mejorar
 ◌ N/A o no hay interacción significativa

¿En qué medida ha cambiado en los últimos dos años la cantidad de tiempo que necesita el comité de auditoría para ejercer sus responsabilidades?

Ha aumentado significativamente 23%

Ha aumentado moderadamente 51%

No ha variado 25%

Ha disminuido 1%

¿Considera que su comité de auditoría dispone del tiempo y de los conocimientos especializados para supervisar los grandes riesgos en su agenda además de ejercer sus responsabilidades principales de supervisión?

Sí 52%

Sí, pero cada vez es más difícil 40%

No 8%

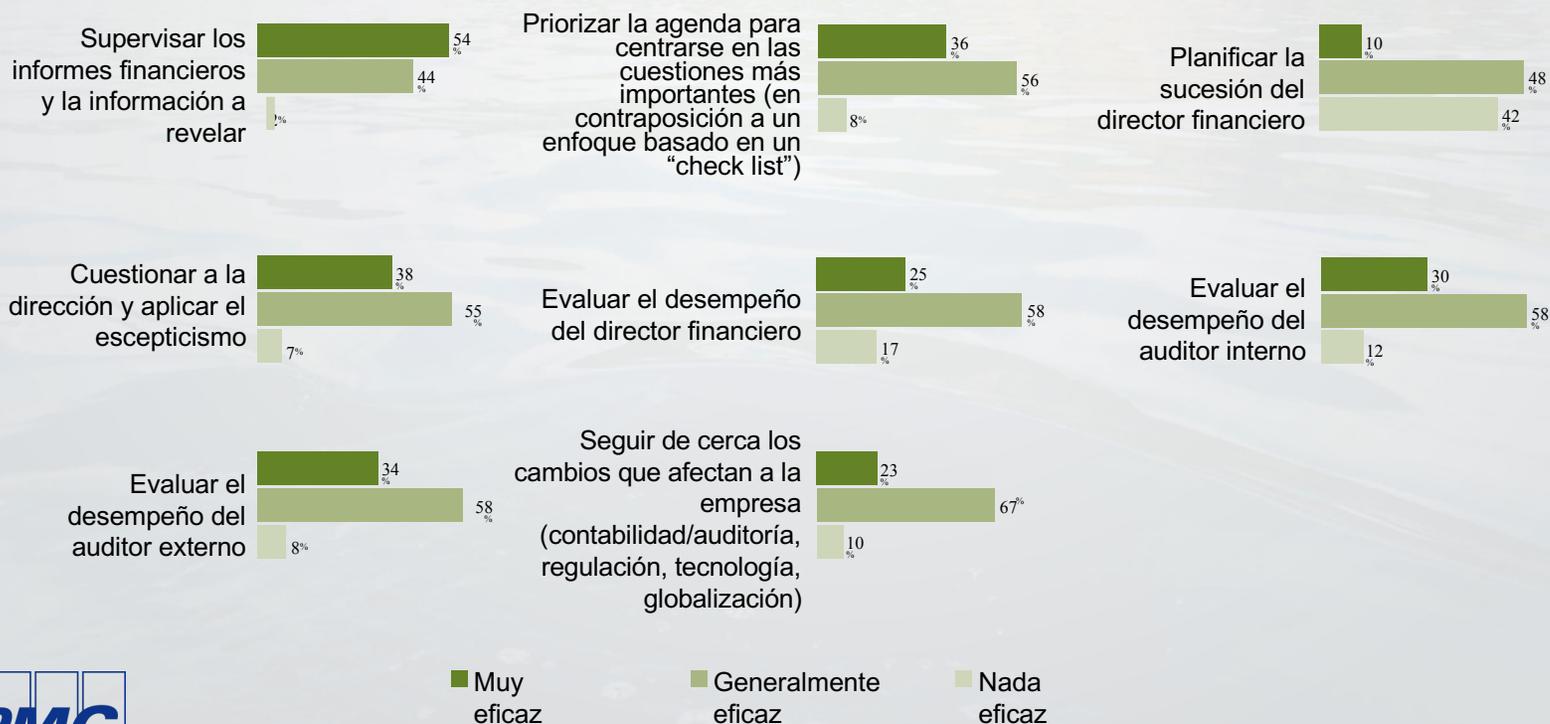
Además de los conocimientos financieros especializados que son obligatorios, ¿de qué otros conocimientos especializados o experiencia dispone actualmente su comité de auditoría? Seleccione todas las opciones pertinentes.



# Eficacia del comité de auditoría

Los comités de auditoría señalan que serían más eficaces si comprendiesen mejor la estrategia y los riesgos de la empresa; si tuviesen más tiempo libre en la agenda para entablar un diálogo abierto; si hubiese una mayor diversidad de ideas, perspectivas y experiencias; y si contasen con conocimientos especializados en tecnología. En lo que concierne a evaluar su eficacia, se considera que un “debate abierto con un moderador en el comité” resulta más eficaz que los cuestionarios de sondeo y las entrevistas realizadas por terceros a los miembros del comité.

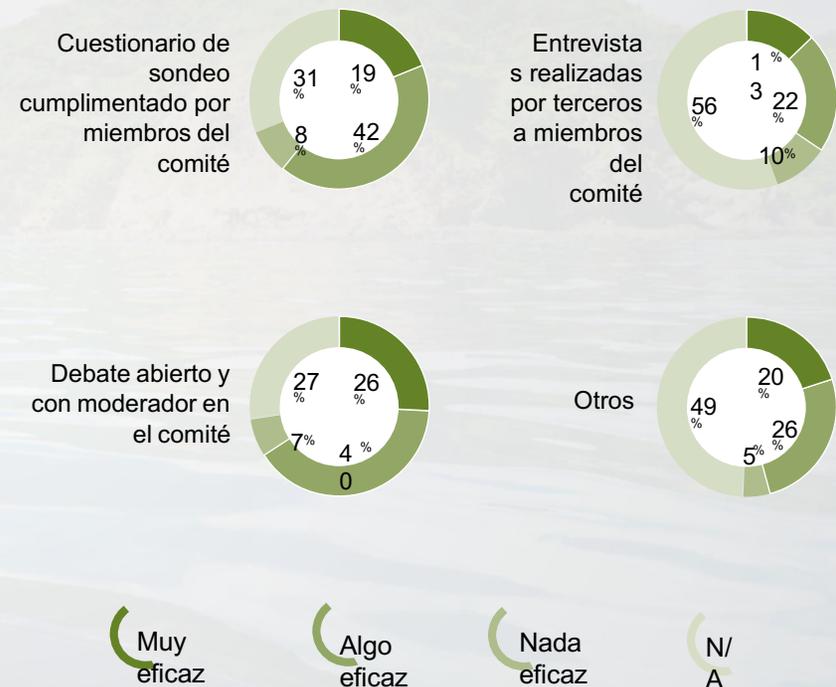
## Clasifique la eficacia de la supervisión que ejerce su comité de auditoría en las siguientes áreas:



## ¿Qué mejoraría más la eficacia general de su comité de auditoría? Seleccione tres opciones.



## Clasifique el enfoque o enfoques de autoevaluación que utiliza actualmente su comité de auditoría.



# En qué lugar convergen?

## Sesiones Formales de CA

- Reuniones formales: en las encuestas los miembros del CA indican que las reuniones formales son la oportunidad para ver el talento de la organización en acción
- Interacción debe empezar antes de la reunión
- Esa interacción debe darse con: el CEO, el CFO, el Director de Impuestos, el Contralor, el Director de TI y otros niveles de gerencia.

## Reuniones outside the boardroom

- Con la auditoría interna, con los auditores externos, con los niveles gerenciales, con empleados, con clientes, etc.
- Contar con información oportuna, precisa y de primera mano para complementar sus análisis y la toma de decisiones

# En qué actividades convergen?

- La actividad de alineamiento estratégico
- El establecimiento de tono y la cultura organizacional
- Las actividades relacionadas con la gestión de riesgos
- El proceso de reporte financiero
- El análisis del negocio y de la industria
- En el proceso de mejoramiento continuo de los controles internos

# Factores Claves de Éxito del Comité de Auditoría Efectivo

- El Comité debe ser independiente de la Administración
- Que los miembros sean financieramente alfabetizados y que el menos uno tenga especialización financiera
- Conocimiento del negocio: de la estrategia, situación financiera, operaciones, riesgos, oportunidades y además, conocimiento amplio de los asuntos relevantes y las tendencias de la industria
- Dar seguridad que el Comité tiene la información, los recursos y el soporte necesario para hacer su trabajo
- Conocimiento detallado del grado de cumplimiento de la compañía con las leyes y regulaciones

# Factores Claves de Éxito del Comité de Auditoría Efectivo

- Conocimiento detallado del plan de auditoría, tanto de los auditores internos como de los externos
- Cuando sea requerido, cada miembro debe estar dispuesto a desafiar a la Administración
- Compromiso total (Fully Engaged)
- Comunicación continua (inclusive fuera de las sesiones formales) con la Administración y los Auditores
- La relación entre el Comité y el CFO debe ser de soporte recíproco
- Efectuar un autoevaluación anual de la efectividad del Comité de Auditoría

# Información de Contacto

**Eric Alfaro**  
Lead Partner FS  
KPMG Costa Rica  
[ericalfaro@kpmg.com](mailto:ericalfaro@kpmg.com)



# Preguntas y Respuestas