



cutting through complexity™

KPMG - IV FORO DE FIRMAS 2012

Evolución del Rol del Auditor en Compañías Públicas

30 de Octubre de 2012



Certificado Empresa
Íntegra y Transparente



Video

<http://www.the-alternative-accountant.com/funny-videos-4.html>

http://www.youtube.com/watch?v=DrO_ilXNm2U&feature=related

Historia de la Auditoría y el Rol del Auditor (1/3)

La historia de la auditoría y el rol del auditor han tenido las siguientes fechas significativas:

- En el siglo XIX, el rol del auditor pudo estar relacionado con la certificación o validación de la honestidad e integridad de la gerencia de las compañías.
- Como resultado de la revolución industrial, el objetivo de la auditoría giró hacia la validación de los registros contables y las transacciones.
- En 1844, con la Ley de Joint Stock de los Estados Unidos de América, por primera vez se requirió a las compañías hacer una auditoría anual, con el objetivo de validar registros y transmitir confianza a los accionistas sobre su solidez y solvencia.
- En 1856, en una modificación de la Ley de 1844, se establecieron los primeros criterios de independencia del auditor.
- En 1887 fue creado en Estados Unidos lo que hoy conocemos como el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados o AICPA por sus siglas en inglés.
- En 1896, a raíz del caso Kingston Cotton Mill, los auditores determinan que el enfoque de auditoría debe partir del principio de que no hay fraudes; pero que, de descubrirse alguno, debe investigarse para determinar si es material o no. Es desde esta fecha que se identifica a los auditores como “policías”.

Historia de la Auditoría y el Rol del Auditor (2/3)

- En 1900, como consecuencia del caso Irish Wollen Co. Ltd versus Tyson, se introdujeron los principios de ejercer con cuidado profesional el trabajo de auditoría y de desarrollar habilidades técnicas y no sólo detectar los fraudes.
- Desde 1917, la AICPA comenzó con la emisión de “Guías contables y de auditoría” para la realización de la auditoría. En 1929, se emite la primera guía dedicada exclusivamente a la realización de auditorías.
- En 1933 es creada la Ley de Mercado de Capitales o Valores y en 1934 es creada la Comisión de Valores o la SEC por sus siglas en inglés.
- En 1936, la AICPA emite las primeras normas sobre independencia para los auditores.
- En 1939 es creado el Comité para Procedimientos de Auditoría (antecesor de lo que se conoce hoy como el Comité de Normas de Auditoría Americana). Sus normas fueron conocidas como Statement of Auditing Procedures o SAP por sus siglas en inglés. Se emitieron un total de 54 normas hasta principios de los años setenta.
- En 1961, Gran Bretaña emite por primera vez principios de auditoría que luego serían reemplazados por normas y guías de auditoría en los años ochenta.
- En 1972, los SAP pasan por un proceso de consolidación y son renombrados como Normas Estándar de Auditoría o los famosos SAS por sus siglas en Inglés.

Historia de la Auditoría y el Rol del Auditor (3/3)

- Durante los años ochenta, noventa y dos mil se presentaron fraudes en Estados Unidos y a nivel mundial.
- En 1992 es introducido por primera vez el marco conceptual de control interno por la organización COSO (Commission of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).
- En 2002 se creó la Ley Sarbanes-Oxley , la cual introduce la opinión de la auditoría sobre los controles internos.
- En 2008 se presenta la crisis económica en los Estados Unidos y se comienza a evaluar otra vez el rol del auditor en las compañías públicas.

Proceso de Registro ante la SEC y el Rol del Auditor

- Registro ante la Bolsa de Valores de Estados Unidos (SEC por sus siglas en inglés), a través de una Oferta Inicial de acciones usando las reglas de 1933, o, registro de acciones usando la reglas de 1934.
- Aprobación por parte de la SEC; en este punto comienza para la Compañía su obligación de reportar periódicamente a la SEC y comienza a jugar el rol del auditor.
- Reporte anual para compañías con base en Estados Unidos usando la forma 10-K, y reportes trimestrales usando la forma 10-Q. Para compañías foráneas sólo se presentan reportes anuales a través de la forma 20-F.
- Información relevante para el mercado cuando ocurra, reportada en la forma 8-K para compañías con base en Estados Unidos y en la forma 6-K para compañías foráneas.
- Para cada **filing** anual de la compañía el auditor tiene un rol importante: emitir el informe de auditoría a tiempo para ser incluido en el **filing** y leer el **filing** para verificar que no hayan inconsistencias materiales con base en el conocimiento adquirido durante el proceso.
- Cada **filing** trimestral de los estados financieros interinos es revisado por el auditor sin tener la responsabilidad de emitir un informe, ya que la SEC no lo requiere. La responsabilidad de la lectura se mantiene.

Generaciones de la Auditoría (1/2)

Primera generación – Antes de los 80

- Auditores “Policías”
- Verificadores de transacciones en los libros hacia los estados financieros
- Auditoría con objetivo de cumplimiento y no basada en riesgos

Segunda generación – Hasta mediados de los 80 – Auditores eficientes

- Introducción de Técnicas de Auditoría Asistida por Computadores
- Determinación o existencia de controles - Confianza en los sistemas
- Auditoría de diseños, efectividad operacional y cumplimiento para determinar el alcance sustantivo - No opinión.

Tercera generación – Mediados de los 80 hasta mediados de los 90 - Riesgos -Auditorías eficaces

- Entendimiento y conocimiento de la organización y el impacto de sus riesgos
- Enfoque de “arriba hacia abajo”.

Generaciones de la Auditoría (2/2)

Cuarta generación – Mediados de los 90 - actual – Actualidad - Business Risk Approach

- Entendimiento y conocimiento de la organización y el impacto de sus riesgos de auditoría y financieros.
- Auditoría focalizada en riesgos y efectividad operacional y cumplimiento de los controles sobre la gerencia de riesgos.
- Opinión integrada.
- Las firmas invierten dinero en ajustar sus metodologías.

Quinta generación – ??? – Auditoría Continua

Apoyo con tecnología y arquitectura de base de datos que habilitan a los auditores para monitorear y hacer pruebas de los controles internos a través de reportes de excepción vía internet usando sensores y agentes digitales específicos que cubren riesgos significativos siendo comunicados a los auditores y compañías en tiempo real con el objetivo de desarrollar planes de acción específicos y oportunos.

Fechas Clave Recientes en la Evolución del Auditor

2002 - Hoy:

- Fraude de ENRON y WORLDCOMM
- Caída de Arthur Andersen
- Creación de la Ley Sarbanes - Oxley
- Creación de la Ley Directiva 8VA para Europa - 2006 and JSOX for Japan-2007
- PCAOB
- Aumento de la globalización de los negocios – Internet
- Crash financiero americano 2008 - Lehman, Fanny Mae - Hipotecas Americanas
- Social Media – LinkedIn/2003/175MM, Twitter/2006/500MM, Facebook/2004/1B
- Estandarización de principios contables
- Tecnología - Cloud, Smartphone/iPhone

Comparación de Roles

Rol previo:

- Función evaluadora - Detective
- Visto como un servicio a la compañía
- Asistir a la gerencia para descargar sus responsabilidades.
- Proveedor de observaciones y recomendaciones de controles
- Promotor del control efectivo a un costo razonable.
- “Down-Top Approach”.
- Opinión únicamente sobre estados financieros

Rol actual:

- Función de aseguramiento y asesor de la empresa.
- Valor agregado y mejoramiento de la operación de la compañía.
- Es visto como cooperador en el logro de objetivos de la compañía y soporte básico del gobierno corporativo.
- Ofrece una metodología para la evaluación de los procesos de gerencia de riesgos de la compañía.
- “Top-Down Approach”.
- Opinión sobre estados financieros y controles internos.

Habilidades para Cumplir con los Retos del Auditor Presente y Futuro

Técnicas:

- Solidificar conocimientos del “Risk Based Audit Approach”.
- Habilidades en técnicas de auditoría por computadoras.
- Experto en controles internos y sus respectivos marcos como “COSO”.
- Pensamiento crítico y analítico
- Focalización técnica por industria
- Certificaciones
- Actualizado técnicamente

Soft skills:

- Técnicas de entrevistas
- Presentaciones efectivas
- Comunicación escrita y reporte efectivo
- Habilidades interpersonales
- Gerencia de proyecto
- Uso de herramientas - Excel, Word, Power Point
- Uso de herramientas de Social Media como LinkedIn, Twitter, etc.
- Objetividad

Center for Audit Quality (CAQ) - Observaciones sobre la Evolución del Rol del Auditor de Compañías Públicas

- La profesión está dispuesta a cambiar lo necesario en el rol que juega el auditor sobre el mantenimiento del sistema financiero de reporte de las compañías públicas.
- El enfoque actual de opinión del auditor de aprobación o no debe mantenerse en términos generales como la base para futuros cambios. La acción del auditor debe estar limitada a la razonabilidad de los estados financieros basada en información provista por la gerencia y no dar opiniones sobre la calidad de los principios de contabilidad usados.
- El auditor puede comunicar más sobre tópicos como riesgos altos de los estados financieros de las compañías auditadas, a través de párrafos de énfasis en su opinión.
- El auditor puede tener participación adicional a los estados financieros, sobre la información contenida en los reportes remitidos a la SEC. Ya que el auditor tiene la responsabilidad de lectura de dicha información para verificar su consistencia, pero no para dar aseguramiento a inversionistas de que esa información es la que los auditores usaron para entender al cliente y sus riesgos.
- Posible revisión adicional sobre Earning Press Release, buscando una mayor participación entre el auditor y los comités de auditoría antes de su emisión, pero sin causar atraso en su emisión.
- Es reconocido que la presencia de los auditores causa que la gerencia mantenga una posición formal de honestidad y ética en el proceso de reporte financiero.

Cambios al Formato de Informe del Auditor - PCAOB

En junio de 2011 como consecuencia de todos los hechos y presiones sobre el rol del auditor en compañías públicas la PCAOB emitió un boletín conceptual sobre los temas que deberían evaluarse para cambiar el informe del auditor y como consecuencia su rol:

1. Inclusión de una sección de análisis y discusión del auditor (AD&A por sus siglas en inglés) para dar al auditor la posibilidad de informar sus puntos de vista sobre temas significativos o importantes, opiniones sobre estimados hechos por la gerencia, etc.
2. Expandir /requerir el uso de párrafos de énfasis que actualmente es opcional sobre temas más significativos que impactan la preparación de los estados financieros (ejemplo negocio en marcha).
3. Opinión del auditor sobre temas fuera del ámbito de los estados financieros incluidos en los reportes anuales que son registrados ante la Security and Exchange Commission (SEC).
4. Mayor clarificación de los términos actualmente usados en el informe del auditor, como aseguramiento razonable, responsabilidad del auditor ante el fraude, responsabilidad de la gerencia y el auditor ante los estados financieros, entre otros.

En este boletín hay ejemplo de redacción sobre estos cuatro aspectos; el período de comentarios finalizó en noviembre de 2011 y no hay una resolución final.

IAASB Propuesta de Cambio al Informe del Auditor

En junio del 2012, la Junta de Normas Internacionales de Auditoría (IAASB por sus siglas en inglés) emitió una invitación para comentar sobre los cambios propuestos al modelo de informe del auditor que cerró el 8 de octubre de 2012. Esta propuesta de alguna manera recoge los cambios que se han venido sugiriendo a la profesión, luego de los hechos recientes del 2008 y su impacto en el posible nuevo rol del auditor.

Ejemplo de la Opinión (1/5)

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Opinión sobre los Estados Financieros

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la posición financiera de ABC al 31 de diciembre del 2012, y sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con normas internacionales de información financiera. Los estados financieros comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2012, estado de resultados, patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo el resumen de políticas significativas de contabilidad.

Base para la opinión-localizada luego de la opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas está descrita con más detalle en la sección de nuestro reporte “Responsabilidad del auditor”. En la realización de nuestra auditoría, cumplimos con requerimientos relevantes de ética aplicables a auditoría de estados financieros, incluyendo temas de independencia.

Ejemplo de la Opinión (2/5)

Negocio en Marcha

Uso de la premisa Negocio en Marcha

Como parte de nuestra auditoría, hemos concluido que el uso de la premisa de Negocio en Marcha por parte de la gerencia en la preparación de los estados financieros es apropiada.

Incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que pudieran generar duda sobre la premisa de negocio en marcha

Basados en la auditoría realizada, no hemos identificado incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que pudieran generar una duda importante de que la Compañía pueda seguir como negocio en marcha y que debiéramos revelar, de acuerdo con normas internacionales de información financiera. Debido a que no todos los eventos o condiciones que impacten la premisa de negocio en marcha usada por la gerencia pueden ser pronosticados, esta declaración no es una garantía de parte del auditor de que la premisa continuará en el futuro. Las responsabilidades de la gerencia con respecto a la premisa de negocio en marcha están reveladas en una sección separada de nuestro informe.

Ejemplo de la Opinión (3/5)

Párrafos de énfasis

Sin modificar nuestra opinión, queremos resaltar los siguientes temas que, a nuestro criterio, son importantes para el entendimiento por parte de los usuarios de los estados financieros auditados o nuestra auditoría. Nuestros procedimientos de auditoría relacionados con estos temas fueron diseñados en el contexto de nuestra auditoría y no expresan opiniones sobre cuentas individuales o revelaciones.

Litigios pendientes

La Compañía está expuesta a varios litigios y contingencias durante el curso normal de sus operaciones. Llamamos la atención sobre la nota 9, que describe las incertidumbres relacionadas con un reclamo ambiental de un negocio vendido por la Compañía en el 2012.

Goodwill

Como está revelado en la nota 3, en el 2012, la Compañía adquirió una operación significativa en Dubái. La plusvalía atribuible a esa adquisición es de \$200,000,000, la cual es material para los estados financieros como un todo. La prueba de pérdida de deterioro, como está descrita en la nota de política contable, es compleja y requiere juicio significativo por parte de la gerencia. Debido a las condiciones económicas actuales como están comentadas por la gerencia en la página 10, hay una incertidumbre significativa sobre las proyecciones de flujos futuros de efectivo usadas en la prueba de deterioro. La prueba fue realizada al 31 de diciembre y no fue detectado deterioro debido a que el valor recuperable superó el valor en libros a esa fecha.

Ejemplo de la Opinión (4/5)

Otra información

Como parte de nuestra auditoría, hemos leído el análisis del negocio hecho por la gerencia contenido en el informe anual, con el propósito de identificar si hay inconsistencias materiales con los estados financieros auditados. Con base en esta lectura, no hemos identificado inconsistencias materiales entre dicha información y los estados financieros auditados. Es importante enfatizar, que no hemos auditado dicha información y, por lo tanto, no expresamos una opinión sobre dicha información.

Ejemplo de la Opinión (5/5)

Informe sobre Temas Legales y Regulatorios

En Colombia podrían usarse los párrafos sobre temas adicionales que debe reportar el Revisor Fiscal.

La forma y contenido de esta sección del informe del auditor dependería de la naturaleza de las otras responsabilidades que tenga el auditor que sean requeridas por regulaciones locales o normas de auditoría locales. Dependiendo de los temas descritos, es posible que las juntas de contadores del país puedan requerir integrar estos temas en el informe del auditor.

El socio responsable de liderar esta auditoría es José J. Peña P.

Firma de la Organización responsable de emitir el informe o del Socio responsable si así lo requieren las normas de auditoría locales.

Frases para Reflexionar

“La tecnología ha permitido cambiar la manera como la gente y negocios interactúan y se relacionan entre ellos. La comunicación “cara a cara” está siendo reemplazada por llamadas en conferencias y, estas a su vez, han evolucionado hacia las videoconferencias. Correos electrónicos han reemplazado las cartas y, estos a su vez, evolucionan hacia los mensajes de texto. Las herramientas de Social Media están impactando cada vez más la forma tradicional de hacer negocios y, su presencia en estas herramientas es hoy un imperativo como lo fue hace cinco años tener una página en Internet. La “oficina” del profesional está donde haya una conexión de Internet en vez de un lugar fijo. Hoy, un contador público puede ofrecer sus servicios profesionales a clientes en cualquier parte del mundo como lo hace con clientes que estén en su vecindario. La profesión tendrá que adaptarse a las nuevas tecnologías en un mundo de negocios de cambios rápidos y demostrar liderazgo en su aplicación.”

Funny Video

<http://www.youtube.com/watch?v=NnFk4jnV5Es>



cutting through complexity™

Gracias

© 2012 KPMG Ltda., sociedad colombiana de responsabilidad limitada y firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative (“KPMG International”), una entidad suiza. Derechos reservados. Tanto KPMG como el logotipo de KPMG son marcas comerciales registradas de KPMG International Cooperative (“KPMG International”), una entidad suiza.

