

# Audit Committee *Brief*

**Seleccione un tema**

**2 Administración efectiva de la TI**

**3 Los comités de auditoría y el entorno regulatorio**

*Reporte del comité de auditoría*

*Controles internos*

*Estructura de COSO*

**5 Globalización**

*Talento de finanzas*

*Cumplimiento anti-corrupción*

**7 Vigilancia del riesgo**

**8 Consideraciones tributarias para los comités de auditoría**

*Erosión de la base y desplazamiento de las utilidades*

*Inversiones*

*Contabilidad del estado financiero para los impuestos*



## ¿Qué hay en su agenda para el 2015?

En este entorno de negocios complejo y siempre cambiante, las exigencias para los comités de auditoría nunca han sido más desafiantes. La profundidad y el rango de las obligaciones del comité de auditoría son mayores que nunca, y se ha vuelto crecientemente importante priorizar la agenda y asignar el tiempo de la manera apropiada. Si bien la responsabilidad para vigilar la información financiera y el cumplimiento y para monitorear las actividades de la administración continúa siendo fundamental, elementos tales como tecnología de la información, asuntos regulatorios, globalización, vigilancia del riesgo, y problemas tributarios recientemente han jugado un rol importante en las actividades de muchos comités de auditoría, y esto es probable que continúe en el 2015.

Esta edición de *Audit Committee Brief* destaca varios problemas prominentes y oportunos que probablemente constituyan las prioridades más altas para los comités de auditoría en el 2015, y proporciona consideraciones y preguntas para hacer en relación con esos temas, así como también recursos para información adicional. Incluidos a través de esta edición están los puntos de vista del 2014 Audit Committee Symposium: *Prepare. Prioritize. Execute* [Simposio sobre el comité de auditoría: Prepare. Priorice. Ejecute], de Deloitte, donde los líderes principales del gobierno compartieron sus perspectivas sobre temas importantes para los miembros del comité de auditoría en el próximo año.

## Recursos adicionales

[Audit Committee Brief, May/June 2014: Technology at the Forefront](#)

[Audit Committee Brief, March 2013: Understanding the CFO and CIO dynamic](#)

[For Audit Committees, a Growing Role in Cybersecurity](#)

[The Dual Roles of the CIO in the Digital Age](#)

[Changing the Game on Cyber Risk: The Imperative to Be Secure, Vigilant, and Resilient](#)

## Administración efectiva de la TI

La tecnología es cada vez una prioridad más alta para la mayoría de las compañías, y su influencia en todos los aspectos de los negocios es seguro que se amplíe en los próximos años. Seguridad cibernética, medios sociales de comunicación, estrategias en la nube, y grandes datos ya no son inversiones marginales a ser administradas por la función de TI; hacen parte de los temas que regularmente están siendo discutidos en las reuniones de la junta y del comité de auditoría en todas las industrias, y a menudo constituyen el punto focal para esfuerzos innovadores que potencialmente puedan mitigar o incrementar el riesgo, dependiendo de la efectividad de la vigilancia y de los controles.

Dado el ritmo rápido del cambio, los miembros del comité pueden encontrar difícil mantenerse al ritmo de los desarrollos en esas áreas. Los comités de auditoría necesitan tener acceso a información actualizada que sea proporcionada con el nivel adecuado de detalle. Para que esto ocurra, es importante que el comité de auditoría desarrolle una relación con el(los) líder(es) de TI de la compañía. Tener relaciones periódicas con el(los) líder(es) de TI es especialmente importante, dado el panorama de potenciales inversiones, herramientas, y riesgos que de manera importante pueden cambiar durante un período de solo pocos meses.

Muchas compañías tienen un director de información jefe [CIO = chief information officer], y en algunos casos un director de seguridad de la información jefe [CISO = chief information security officer], quien tiene la responsabilidad primaria por las materias relacionadas con TI. Si bien la posición del CIO ha existido durante muchos años, todavía no ha sido identificada una estructura universalmente aplicable de presentación de reportes. En algunos casos, los CIO le reportan al CFO, mientras que en otros pueden reportar al CEO o al COO para defender de manera directa la importancia de la TI en la compañía. Adicionalmente, hay debate en relación con si el CISO debe ser independiente de la TI y del CIO, y reportar directamente al COO o al CEO. No hay un enfoque de un solo tamaño ajustado a todo que cubra todas las compañías e industrias.

Cualquiera que sea la estructura más apropiada, es importante que las juntas y los comités de auditoría entiendan la línea de presentación de reportes y quién tiene la responsabilidad primaria por los problemas de tecnología. Estar cómodo con la información que está siendo recibida le ayuda al comité de auditoría estar cómodo con la suficiencia de, y el enfoque para, las prácticas de la compañía.

### SIMPOSIO SOBRE EL COMITÉ DE AUDITORÍA

Prepare Priorice Ejecute

Mary Galligan, director de Cyber Risk Services, Deloitte & Touche LLP, y anterior agente especial del FBI a cargo de las Cyber and Special Operations, observó durante el Audit Committee Symposium, de Deloitte, que la prevención efectiva de, y la reacción ante, las amenazas cibernéticas son vitalmente importantes. Galligan dijo que las compañías necesitan tener un plan de acción claro y una cadena de mando para los problemas cibernéticos, dado que no habrá tiempo para organizarse una vez que ocurra un incidente. Agregó que es importante facilitar sesiones de planeación que reúna profesionales tanto de tecnología como de negocios para explorar los problemas relacionados y las respuestas que sean apropiadas.

Galligan dijo, “Una violación cibernética será un problema técnico cinco minutos; que se convertirá en un incidente actual para todo lo que ocurre luego – durante horas, semanas, meses.”



Mary Galligan

## SIMPOSIO SOBRE EL COMITÉ DE AUDITORÍA

Prepare Priorice Ejecute

Hablando en el Audit Committee Symposium, Jonathan Zittrain, profesor de ciencias de la computación y leyes en Harvard University, destacó cómo los medios sociales de comunicación están cambiando la manera como las compañías se conectan con los consumidores. Dijo, “Cada interacción que alguien tiene de cara con un cliente está siendo sujeta de revisión instantánea posterior, haciendo que cada empleado sea mucho más directamente representante de la compañía a los ojos del público.”



Jonathan Zittrain

También enfatizó la importancia de mitigar los riesgos mediante capacidad de recuperación y no solo con prevención. “Realmente es difícil prevenir los problemas, tener que cada empleado esté en su mejor momento,” dijo. “Ser capaz de responder de una manera que haga justicia al problema viene a ser el nombre del juego.”

### Preguntas para que el comité de auditoría las considere:

- ¿Se conoce qué información está saliendo de la compañía?
- ¿Se deben poner en funcionamiento precauciones extra para evitar ataques cibernéticos a los ejecutivos principales?
- ¿Hay una cadena de mando clara y un plan de respuesta claro en el caso de que haya un ataque cibernético o un incidente en los medios sociales de comunicación?



### Los comités de auditoría y el entorno regulatorio

Durante el Audit Committee Symposium, Joe Ucuzoglu, socio administrador nacional, Government, Regulatory, and Professional Matters, Deloitte LLP, dijo, “De manera clara estamos experimentando un cambio en el péndulo regulatorio, y no vemos ningún signo de su disminución. Veo que las compañías comienzan a actuar en este nuevo entorno y a adaptarse a él, y a crecer e innovar dentro de los confines de la regulación ampliada.” Junto con esas líneas, una parte de la atención regulatoria ha cambiado hacia el comité de auditoría y su rol en empoderarse y estableciendo el tono de que el comité de auditoría es el vigilante principal del auditor y que el auditor debe comunicarse directamente con el comité cuando haya problemas.

Los reguladores continúan solicitando los puntos de vista de los comités de auditoría y han estado fomentando que los miembros del comité de auditoría participen de manera directa en las materias regulatorias que afecten sus compañías. La PCAOB, por ejemplo, ha establecido como una prioridad de corto plazo mejorar su “alcance e interacción con los comités de auditoría para de manera constructiva comprometerse en áreas de interés común, incluyendo la independencia del auditor y la calidad de la auditoría.”

Esta sección destaca los desarrollos regulatorios recientes e incluye numerosos vínculos a recursos adicionales. Para información adicional, vea la edición de [julio de 2014](#) de *Audit Committee Brief*, que cubre en detalle el rango amplio de los problemas regulatorios locales y globales y discute cómo los comités de auditoría pueden mejorar su participación.

## SIMPOSIO SOBRE EL COMITÉ DE AUDITORÍA

Prepare Priorice Ejecute

En el Audit Committee Symposium, Joe Ucuzoglu observó que en el reporte del comité de auditoría, algunas compañías han comenzado a adicionar revelaciones que reafirman la estructura de Sarbanes-Oxley por la cual el comité de auditoría es directamente responsable por la designación, compensación, y vigilancia del auditor independiente. Dijo que también se ha dado una tendencia hacia que los comités de auditoría expliquen más acerca de lo que hacen para cumplir esas responsabilidades.



Joe Ucuzoglu

### Recursos adicionales

[Heads Up, September 5, 2014: Challenges and Leading Practices Related to Implementing COSO's Internal Control—Integrated Framework](#)

[Audit Committee Brief, July 2014: Update on regulatory Issues Affecting Audit Committees](#)

[Audit Committee Brief, February 2014: A New Era in Audit Committee Reporting](#)

### Reporte del comité de auditoría

Entre reguladores y *stakeholders* ha habido considerable discusión en relación con los beneficios de la transparencia incrementada proveniente del comité de auditoría acerca de las responsabilidades del comité, incluyendo la vigilancia del auditor independiente y otras obligaciones clave. En la reunión de [octubre 20 de 2014](#) del Investor Advisory Group de la PCAOB, hubo discusión importante acerca del rol del comité de auditoría. En sus comentarios en la reunión, la presidente de la SEC Mary Jo White dijo, “Usted no puede exagerar la importancia de que el comité de auditoría funcione al nivel más alto posible.” Agregó que el personal de la SEC está desarrollando una publicación de concepto que abordará al reporte del comité de auditoría, y que la SEC puede solicitar comentario del público a comienzos del 2015.

Grupos de inversionistas tales como el Council of Institutional Investors (CII) y el United Brotherhood of Carpenters and Joiners of America han expresado el deseo de más información acerca de cómo el comité de auditoría lleva a cabo sus obligaciones. Una manera para que los comités de auditoría respondan es mediante proporcionar revelaciones claras, concisas, y completas en relación con sus actividades que pueda mejorar el entendimiento de sus responsabilidades y de cómo los comités de auditoría pueden llevarlas a cabo, y proporcionar confianza de que el comité de auditoría está funcionando para proteger los intereses de los inversionistas. La edición de [febrero de 2014](#) de *Audit Committee Brief* discute con mayor detalle los esfuerzos de organizaciones tales como el CII y el Center for Audit Quality para promover la calidad de la auditoría y ayudar a que los comités de auditoría mejoren de manera efectiva las revelaciones.

### Controles internos

Los reguladores están dedicando importante atención a los problemas relacionados con el control interno sobre la información financiera. En los reportes de inspección durante los últimos, un porcentaje considerable de los hallazgos de la PCAOB ha estado relacionado con los controles internos. Adicionalmente, al revisar los archivos de los emisores, los miembros del personal de la SEC continúan centrándose en si los emisores están identificando y revelando de la manera apropiada las debilidades materiales en el control interno sobre la información financiera, particularmente con relación a las re-emisiones inmateriales. De acuerdo con la [orientación de la SEC](#), cuando el emisor valore la severidad de la deficiencia está requerido a considerar el error potencial que podría haber ocurrido como resultado de una deficiencia de control, más que solo el error actual.

También ha habido un centro de atención puesto por la PCAOB en que el auditor profundice y pruebe los reportes o la otra información usada en la realización de las actividades de control, así como también los sistemas usados para producir esos reportes. La responsabilidad de la administración por la calidad e integridad de los datos usados para propósitos de control también es un centro de atención de la 2013 Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) Framework [Estructura del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) de 2013] (vea adelante para más información).

Además de vigilar al control interno sobre la información financiera, muchos comités de auditoría están asumiendo responsabilidades de vigilancia relacionadas con otras materias de cumplimiento y operacionales. El comité de auditoría debe trabajar con la administración y con el auditor independiente para asegurar que los controles internos apropiados estén en funcionamiento y que estén apropiadamente documentados a través de todas las áreas relevantes del negocio.



## Estructura de COSO

La [estructura 2013 de COSO](#) ha sido modernizada, con un centro de atención incrementado puesto en temas tales como:

- La importancia de un proceso cuidadoso de valoración del riesgo, incluyendo la consideración del riesgo de fraude y la identificación de los cambios que afecten la valoración del riesgo.
- Controles de TI, incluyendo controles sobre la calidad de la información y de los datos usados para llevar a cabo los procedimientos y las responsabilidades del control interno.
- Consideraciones en relación con los controles apropiados sobre los proveedores de servicios tercerizados.

Para diciembre 15, 2014, COSO considera que la Estructura de 1992 será reemplazada.<sup>1</sup> La implementación de la nueva estructura le proporciona a las compañías y a sus comités de auditoría una oportunidad para una mirada fresca, así como también un medio para re-evaluar de manera objetiva sus controles internos para identificar las áreas tanto de mejoramiento como de sinergias.

### Preguntas para que el comité de auditoría las considere

- ¿El comité de auditoría está posicionado para comprometerse de manera activa en la organización como líder en la vigilancia del proceso de auditoría?
- ¿Las revelaciones proporcionadas en el reporte del comité de auditoría son apropiadas y suficientes?
- ¿Cuáles problemas regulatorios son los más importantes para la organización, y el comité de auditoría es la voz que se escucha en relación con esas materias?
- ¿Qué problemas potenciales de control interno ha generado la nueva estructura de COSO, y cómo pueden ser abordados de la mejor manera?



## Globalización

Cuando se considera el rol siempre en expansión de los comités de auditoría, la globalización a menudo está en el primer lugar de la mente para los miembros del comité cuyas compañías continúan ampliando sus operaciones a través de las fronteras. Los modelos tradicionales de negocio están cambiando de manera rápida, y los enfoques operacionales que los sostienen necesitan ser ajustados para alinearlos de mejor manera con las metas de la organización. Cada país o región tiene su entorno legal, cultural y de negocios único, lo cual incrementa los riesgos y las complejidades asociados. Los miembros del comité de auditoría pueden beneficiarse del entendimiento del entorno legal en el cual la compañía esté operando, con el fin de ayudar a orientar la toma de decisiones, las determinaciones relacionadas con el riesgo, y las actividades de vigilancia.

<sup>1</sup> Las reglas de la SEC señalan que "la estructura en la cual se base la evaluación que la administración haga respecto del control interno sobre la información financiera del emisor tiene que ser una estructura de control confiable, reconocida, que sea establecida por un cuerpo o grupo que haya seguido procedimientos de debido proceso, incluyendo la distribución amplia de la estructura para comentario del público." Vea 17 CFR §§ 240.13a-15(c).





### Recursos adicionales

[Audit Committee Brief, August 2014: Finance Talent: Building Sustainable Leadership](#)

[CFO Journal: Talent: Building the Team You Need Now](#)

[Audit Committee Brief, October 2013: Navigating Anti-corruption Compliance](#)

[2014 Q2 Global CFO Signals: Wanted: Political & Regulatory Clarity](#)

[CFO Journal: Why Globalization Demands Chief Frontier Officers](#)

[Deloitte 2013 Global Finance Talent Survey](#)

## Talento de finanzas

Los desafíos y las oportunidades de la globalización están rediseñando el panorama de las finanzas, y esto está llevando a nuevas necesidades de talento. En muchas compañías grandes hay preocupación respecto del vincular, retener, y desarrollar el talento en sus organizaciones globales de finanzas. En una encuesta reciente de Deloitte realizada a ejecutivos de finanzas de todo el mundo, el 92 por ciento dijo que el talento era un problema importante, con el 34 por ciento señalando que era su preocupación principal. Además, el 40 por ciento de quienes respondieron no fue optimista acerca de su capacidad para satisfacer las demandas del talento en el futuro.<sup>2</sup>

En un entorno global la retención del talento y la planeación de la sucesión van más allá de las consideraciones acostumbradas en un contexto local. Cuando evalúan las necesidades globales del talento de finanzas, las compañías pueden querer considerar la cultura, la personalidad, la ética del trabajo, y los regímenes regulatorios, entre otros aspectos. Las consideraciones estructurales relacionadas con los enfoques de servicios compartidos y de tercerización complican adicionalmente los problemas de flujo, continuidad, y control de calidad. Los roles constantemente en expansión de los ejecutivos clave, incluyendo al director financiero jefe, adicionan complejidad al desarrollo del talento y la planeación de la sucesión, dado que los candidatos necesitan oportunidades para ganar experiencia a través de un conjunto amplio de problemas de negocio. Los comités de auditoría pueden ayudar a asegurar los planes para construir un equipo global fuerte de talento de finanzas que avance. Los miembros del comité pueden querer discutir con la administración principal la potencial necesidad de una estrategia diferente cuando promueven, vinculan, y retienen el talento en otras culturas.

## Cumplimiento anti-corrupción

El riesgo de corrupción está entre los problemas más complejos y desafiantes que deben enfrentar las compañías grandes, globales. Los problemas potencialmente pueden surgir de una variedad de fuentes, incluyendo empleados, afiliados, y proveedores. Dado que la actividad criminal puede tener un efecto descomunal en las organizaciones más allá de las medidas tradicionales de materialidad, incluso los problemas aparentemente pequeños pueden generar riesgo importante, tanto financiera como reputacionalmente.

A menudo los comités de auditoría tienen la tarea de evaluar el programa de cumplimiento de la administración relacionado con minimizar y mitigar los problemas de corrupción. Como parte de este rol, el comité de auditoría debe tener conciencia de la U.S. Foreign Corrupt Practices Act [Ley, de Estados Unidos, de prácticas corruptas en el extranjero] y otras leyes contra la corrupción en otros países, que puedan ser aplicables (e.g., la U.K. Bribery Act of 2010), así como también un entendimiento del proceso general mediante el cual se transan los negocios en países donde la organización tiene operaciones importantes. Confirmar que existe un programa de cumplimiento bien diseñado y vigilado que sea respuesta a los riesgos de la compañía y que sea consistente a través de las geografías puede reducir la incertidumbre y minimizar el riesgo de repercusiones legales y financieras.

## Preguntas para que el comité de auditoría las considere

- ¿Quién tiene la responsabilidad por evaluar y comunicar los riesgos asociados con iniciar negocios en un nuevo país o región?
- ¿Hay en funcionamiento en la organización una estrategia de talento de finanzas, y tal estrategia aborda las consideraciones únicas asociadas con vinculación, retención, y sucesión del talento en el contexto global?
- ¿Cómo el comité de auditoría y la junta han considerado la velocidad de las diversas dimensiones de las transacciones principales y de los otros negocios con una huella global?
- ¿La administración y la junta tienen un entendimiento claro de cómo son vigilados los diversos vendedores, afiliados, y otros participantes en el negocio global?



<sup>2</sup> [Deloitte 2013 Global Finance Talent Survey.](#)

**Recursos adicionales**

[Risk Intelligent Governance: Lessons from State-of-the-Art Board Practices](#)

[Risk Intelligent Proxy Disclosures – 2013: Trending Upward](#)

[As Risks Rise, Boards Respond: A Global View of Risk Committees](#)

**Vigilancia del riesgo**

La vigilancia del riesgo siempre ha sido una prioridad alta para las juntas y para los comités de auditoría. Si bien el centro de atención primario del comité de auditoría ha estado en la vigilancia del proceso para identificar y abordar los riesgos financieros, riesgos adicionales de manera creciente han estado dentro de la competencia del comité.

Algunas compañías dirigen la vigilancia del riesgo a nivel del comité de auditoría o de la junta en pleno, mientras que otras, principalmente las de servicios financieros, tienen un comité separado de riesgo. Independiente de quién en la compañía esté a cargo del riesgo, la consideración más importante es que la compañía tenga un punto de vista claro de dónde se ubican las actividades de monitoreo y relacionadas y que los problemas relacionados con el riesgo estén cubiertos de la manera adecuada. Entre esas líneas, todos los miembros de junta deben mantenerse al tanto de los riesgos más importantes a nivel de la empresa de manera que puedan confirmar que estén siendo abordados de manera efectiva y proporcionar input cuando sea apropiado.

Un tono desde lo alto, apropiado y consistente, es imperativo para la vigilancia exitosa del riesgo. Una cultura de negocios problemática no solo permite la posibilidad de que los riesgos continuos o emergentes no sean notificados, sino que también puede crear nuevos riesgos que de otra manera puedan no haber surgido, lo cual podría incluir casos en que la administración pueda no haber considerado de la manera adecuada los problemas estratégicos del riesgo, o que individuos, incluyendo líderes principales, puedan estar buscando metas personales en detrimento de la organización.

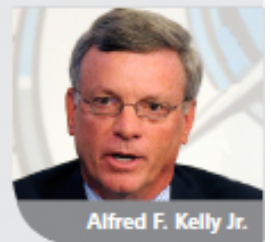
**SIMPOSIO SOBRE EL COMITÉ DE AUDITORÍA**

Prepare Priorice Ejecute

En el 2014 Audit Committee Symposium, Charles Strauss, presidente del Finance, Investment, and Risk Management Committee y miembro del comité de auditoría de The Hartford Financial Services Group, señaló, “Sea mediante un comité de riesgo o un comité de auditoría, educar a los miembros de junta sobre los riesgos particularmente importantes, especialmente los que sean estratégica o fundamental u operacionalmente importantes para su negocio, es un buen uso del tiempo.”



Alfred F. Kelly Jr., miembro del comité de auditoría de MetLife y del New York Presbyterian Hospital y miembro de la junta de Visa, agregó, “Usted no puede tener los elementos de riesgo y calidad y los elementos del riesgo operacional como una función del personal de planta; si usted realmente está comprometido con ellos, esos mecanismos deben estar profundamente incrustados en la compañía a fin de que tengan la mejor oportunidad de que cualquier tipo de riesgo esté siendo mitigado.”



**Preguntas para que el comité de auditoría las considere**

- ¿Hay un enfoque y una justificación claros para dónde son alojados los problemas del riesgo y cómo son asignados?
- ¿En el caso de que surjan problemas relacionados con el riesgo, hay en funcionamiento un proceso efectivo y ampliamente comunicado para llevar rápidamente esos problemas a la atención de la junta?
- ¿Ante qué problemas organizacionales, de administración, de industria, o regulatorios el comité de auditoría y la junta en general deben estar atentos cuando evalúen el potencial del riesgo?
- ¿Qué acciones realiza el comité de auditoría para ayudar a monitorear el tono desde lo alto y para confirmar su carácter apropiado?





## Recursos adicionales

[United States Tax Alert: Treasury Anti-inversion Notice](#)

[United States Tax Alert: Schumer Anti-inversion Bill](#)

[United States Tax Alert: OECD Releases the BEPS Project 2014 Deliverables](#)

[Accounting for Income Taxes Quarterly Hot Topics, September 2014](#)

## Consideraciones tributarias para los comités de auditoría

El entorno legislativo global para los problemas tributarios continúa siendo incierto en la medida en que los gobiernos cuestionan si las jurisdicciones están obteniendo su participación razonable de los ingresos ordinarios. Los comités de auditoría pueden beneficiarse de mantenerse actualizados sobre los desarrollos recientes y preguntarles a los ejecutivos de impuestos acerca de sus planes para abordar los problemas y riesgos potenciales.

## Erosión de la base y desplazamiento de las utilidades

Medios de comunicación, políticos, y el público han estado cuestionando las estructuras corporativas que resultan en que las organizaciones multinacionales reporten las utilidades en países de bajos impuestos. En septiembre 2014, la Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) publicó los [entregables](#) de siete de las 15 acciones identificadas en el 2013 [Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting](#) (BEPS). En su nivel más alto, BEPS generalmente se preocupa por la asignación adecuada de las utilidades en las jurisdicciones de impuestos más bajas y la deducción de los gastos en las jurisdicciones con las tasas más altas.

Los ejecutivos de impuestos jefe deben entender las acciones identificadas por la OECD y prepararse para las implicaciones potenciales, incluyendo:

- Desafíos para los precios de transferencia transfronterizos relacionados con ventas, servicios, y regalías transfronterizos.
- Negación de deducción por gastos por intereses transfronterizos en estructuras de financiación tributariamente beneficiadas.
- Revelación de ingresos asignados entre los diferentes países en los cuales opere una corporación multinacional.
- Escrutinio adicional en relación con las operaciones de negocio importantes realizadas en jurisdicciones de impuestos bajos.

## Inversiones

En el frente legislativo de los Estados Unidos, el potencial de que la legislación afecte las inversiones es de importancia alta para muchas compañías con estructuras globales. Una inversión puede ser ejecutada en muchos tipos de transacciones, siendo las más prevalentes cuando una compañía de los Estados Unidos se combina con una compañía del extranjero y la nueva entidad establece su residencia legal en una jurisdicción fuera de los Estados Unidos. Esto generalmente ocurre en vinculación con una fusión o combinación estratégica, y la estructuración relacionada puede con el tiempo reducir la tarifa tributaria efectiva de la compañía y mejorar el despliegue eficiente de efectivo en la empresa global. Los ejecutivos de impuestos que planeen transacciones que resulten en inversiones deben considerar:

- Las implicaciones tributarias para los accionistas, así como también el impacto corporativo de la transacción; la acción regulatoria reciente en algunas circunstancias ha restringido el impuesto asociado y los beneficios de tesorería.
- Los cambios en operaciones, gobierno, y requerimientos regulatorios, así como también la reacción del público y de los clientes.
- Más acciones administrativas y legislativas dirigidas a limitar los beneficios tributarios provenientes de las transacciones de inversión.

## Contabilidad del estado financiero para los impuestos

Los problemas de los impuestos a los ingresos continúan contribuyendo a las re-emisiones del estado financiero, clasificándose como la cuarta causa en el 2013.<sup>3</sup> Para los departamentos de impuestos es importante tener recursos apropiadamente entrenados y controles internos que trabajen a través de las complejidades relacionadas con la contabilidad del estado financiero y la presentación de reportes relacionados con impuestos. Provisiones por valuación, aseveraciones indefinidas de reinversión, y beneficios tributarios no reconocidos se encuentran entre las áreas que están estrechamente escrutadas. En la medida en que los recursos se vuelven restringidos, es importante considerar los controles y los procesos, así como las eficiencias de tecnología, que puedan reducir la inversión de tiempo del personal de impuestos, permitiéndoles más disponibilidad para considerar problemas complejos.

<sup>3</sup> Audit Analytics – *Financial Restatements 2013* – A 13-Year Comparison





Visite el Center for [Corporate Governance](http://www.corpgov.deloitte.com) en [www.corpgov.deloitte.com](http://www.corpgov.deloitte.com) para la última información para las juntas de directores y sus comités.



Para suscribirse a *Audit Committee Brief* y a otras publicaciones de Deloitte, vaya a <https://deloitte.zettaneer.com/subscriptions>.

### Preguntas para que el comité de auditoría las considere

- ¿Qué grado de coordinación hay entre los departamentos de impuestos y de contabilidad?
- ¿Cómo el departamento de impuestos se mantiene al día de las leyes, regulaciones y prácticas líderes en impuestos? ¿Qué desarrollos actuales y próximos podrían afectar de manera importante la tarifa tributaria efectiva de la compañía?
- ¿Cuáles son los riesgos más importantes de la compañía relacionados con las posiciones tributarias, y qué controles internos están en funcionamiento para abordar esos riesgos?
- ¿Cuál es el compromiso apropiado de recursos para la función de impuestos? ¿Cómo las necesidades de datos tributarios difieren del resto de la organización?
- ¿Qué elementos de la estructura corporativa están orientados por los impuestos? ¿Qué se le debe presentar a la junta en relación con los impuestos?

### iPad app disponible para descarga

Ahora usted puede tener acceso al *Audit Committee Brief* mediante una aplicación gratis, fácil de usar. Las nuevas ediciones del resumen están disponibles para descarga cada mes y se caracterizan por contenido multimedia útil que no está disponible en la edición impresa. La aplicación también incluye una edición interactiva de la popular *Audit Committee Resource Guide*. Haga clic [aquí](#) o visite la App Store y busque “Deloitte Audit Committee Resources” para descargar la aplicación.



Esta publicación solamente contiene información general y Deloitte, por medio de esta publicación, no está prestando asesoría o servicios de contabilidad, negocios, finanzas, inversión, legal, impuestos u otros de carácter profesional. Esta publicación no sustituye tales asesoría o servicios, ni debe ser usada como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o realizar cualquier acción que pueda afectar su negocio, usted debe consultar un asesor profesional calificado.

Deloitte no es responsable por cualquier pérdida tenida por cualquier persona que confíe en esta publicación.

Tal y como se usa en este documento, “Deloitte” significa Deloitte LLP y sus subsidiarias. Por favor vea [www.deloitte.com/us/about](http://www.deloitte.com/us/about) para una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte LLP y sus subsidiarias. Ciertos servicios pueden no estar disponibles para atestar clientes según las reglas y regulaciones de la contaduría pública.

Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **What’s on your agenda for 2015, Audit Committee Brief – November/December 2014**, publicado por Deloitte Development LLC 2014 – Traducción realizada por Samuel A. Mantilla, asesor de investigación contable de Deloitte & Touche Ltda., Colombia, con la revisión técnica de César Cheng, Socio Director General de Deloitte & Touche Ltda., Colombia.