



BOLETÍN ELECTRONICO
COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN
No. 92 – DICIEMBRE 2015

Estimados miembros del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, es grato saludarlos y poner a vuestra disposición la versión No. 92 de nuestro Boletín.

En primer lugar nos corresponde informar sobre las actividades realizadas durante el cuarto trimestre de este año, que pasamos a resumir.

02/10/2015	Distribución el Boletín CLAIN No. 91
29/10/2015	Distribución del Faro de Auditoría No. 1
17/11/2015	Invitación formal de FELABAN a la Asociación Bancaria de Costa Rica como sede del CLAIN 2017
26/11/2015	Distribución del Faro de Auditoría No. 2
30/11/2015	Convocatoria al Concurso de Ensayos CLAIN 2016
10/12/2015	Resultados de la Encuesta Flash ¿Redefinición de la auditoría interna por los reguladores?
10/12/2015	Conferencia@CLAIN: Implementación del COSO 2013 - Caso Credicorp
18/12/2015	Distribución del Faro de Auditoría No. 3
18/12/2015	Entrega del Trabajo Auditoría Interna y la Responsabilidad Social Empresarial

Dentro de las actividades desarrolladas, la Junta Directiva se complace de haber podido implementar el “**Faro de Auditoría**”. Este documento de rápida lectura, tiene como objetivo llamar el interés por 5 artículos o documentos publicados durante el mes, que la Junta considera de relevante utilidad para nuestra profesión. Además de presentar un breve resumen del contenido, el Faro contiene los vínculos al repositorio web de cada uno, facilitando su descarga. Se han emitido ya los 3 primeros números del Faro de Auditoría, siendo el compromiso del CLAIN realizar esta actividad mensualmente.

Asimismo, durante varios meses se trabajó con el equipo técnico de FELABAN, en una solución tecnológica que permita ampliar la

cobertura de nuestras acostumbradas videoconferencias, con el objetivo de que puedan participar de ellas, sobre todo nuestros equipos de auditoría desde sus centros de trabajo y contribuir así con los lineamientos del IIA, referidos al programa de capacitación continua, conforme a la Norma 1230. Esta modalidad fue bautizada como “**Conferencias@CLAIN**”. Así, se determinó utilizar la plataforma “webex” que en una primera etapa permitirá conectar a 100 personas en simultáneo.

La primera Conferencia@CLAIN se realizó el 10 de diciembre, sobre el tema “Implementación del COSO 2013 – Caso Credicorp”, donde se registraron 140 personas y finalmente participaron en simultáneo 73.

A iniciativa de Don Carlos Valdivieso, Past-Presidente del CLAIN, se realizó una encuesta flash entre las asociaciones miembro sobre la “**Redefinición de la auditoría por los reguladores**”, a propósito de un artículo muy comentado del CEO del Instituto de Auditores Internos Global, Sr. Richard Chambers titulado: “From Trusted Adviser to Double Agent: Are Regulators trying to Redefine Internal Audit?”. En él se considera que la clave de la gran evolución de la auditoría interna ha sido su habilidad de mantenerse como una función independiente y objetiva, que provee aseguramiento y consulta.

Sin embargo, se están viendo señales, que si no son tratadas correctamente, pueden poner en riesgo la reputación que tiene auditoría interna por su independencia. Actualmente los reguladores en los Estados Unidos, al solicitar mayor transparencia a las empresas listadas en bolsas de valores, se están apoyando en los trabajos de auditoría

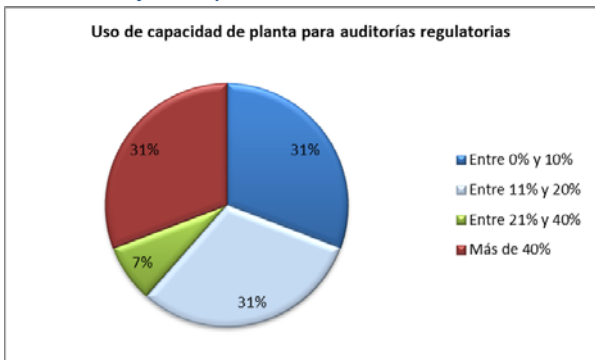


BOLETÍN ELECTRONICO COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN No. 92 – DICIEMBRE 2015

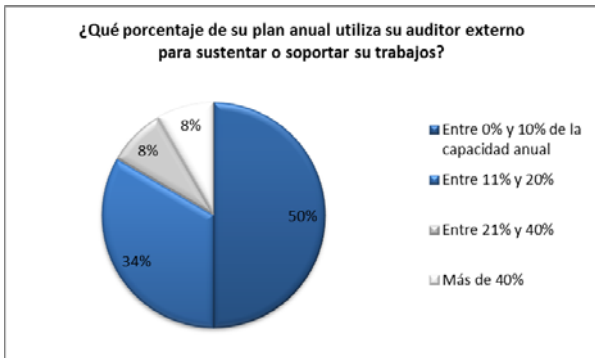
interna para proveer aseguramiento del correcto control interno sobre el reporte financiero. Como dice el Sr. Chambers, esto no es negativo en sí mismo, a menos que los reguladores empiecen a tratar a los auditores internos como “sus botas en el terreno”.

Del resultado de la encuesta, con la participación de 13 países, algunas conclusiones:

- Pertenece a una actividad sumamente regulada. Si bien no se aprecia una uniformidad en el uso de la planta para realizar trabajos regulatorios, llama la atención que 1/3 dedique más del 40% de su tiempo para dichos trabajos. Por otro lado, también se destaca que el 80% de encuestados respondió que recibe menos de 10 solicitudes anuales de su regulador para “trabajos especiales”.



- La mayoría sí piensa que el regulador nos ve como sus “botas en el terreno”



- En relación al trabajo para apoyar a los auditores externos, la mitad de las

asociaciones bancarias encuestadas utiliza menos del 10% de su capacidad en trabajos para ellos, en línea con lo encontrado por la encuesta CBOK del IIA.

El artículo del Sr. Chambers puede ser descargado del vínculo adjunto, mientras que la encuesta realizada se encuentra en el sitio web de FELABAN.

<https://iaonline.theiia.org/blogs/chambers/2015/from-trusted-adviser-to-double-agent-are-regulators-trying-to-redefine-internal-audit>

Finalmente, está próxima la distribución del excelente trabajo elaborado por la señora Carmen Estevez “**Auditoría Interna y Responsabilidad Social Empresarial**”. Sin duda, la RSE es un elemento clave de la gobernanza de nuestras empresas. El documento permite transitar por su significado, analizar los elementos y principios que componen la Pirámide de RSE, atravesar una breve reseña de los principales Estándares y Guías utilizados en la Sustentabilidad Corporativa, conocer el Reporte Integrado y desembocar en el rol de la auditoría interna apoyado en una guía práctica para la validación del proceso. Como auditores formamos parte de las empresas que adhieren a la RSE y por ende debemos vigilar su cumplimiento, no sólo en palabras sino en acciones coherentes con las premisas / objetivos planteados.

XX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna CLAI 2015

Debemos informar, que el CLAIN tuvo una importante participación en el mencionado congreso, organizado por la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI), el IAI de Chile, bajo el auspicio del IIA



BOLETÍN ELECTRONICO
COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN
No. 92 – DICIEMBRE 2015

Global, que tuvo lugar en la ciudad de Santiago de Chile del 18 al 21 de octubre.

La señora Carmen Estevez, primera vicepresidenta de la Junta Directiva del CLAIN presentó una excepcional disertación sobre “Interacción y Convergencia entre la Gestión del Riesgo, Gobierno Corporativo, Cumplimiento y la Auditoría Interna”, el lunes 19 de octubre.

Asimismo, el suscrito presentó el martes 20 el tema “la adaptación al COSO 2013, caso Credicorp: Mitos y Realidades”, concepto similar al presentado en la primera Conferencia@CLAIN.

Información sobre el Congreso CLAIN 2016

Como ya es de conocimiento, el XX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos CLAIN 2016 se realizará en la ciudad de Asunción, Paraguay los días 19 y 20 de mayo de 2016. El Comité Ordinario del CLAIN se realizará el día 18 de mayo. En esta oportunidad el lema del congreso es: “Gobierno Corporativo, Gestión de Riesgos y Auditoría, un enlace que asegura el éxito organizacional”. Asimismo los ejes temáticos particulares propuestos son los siguientes:

- i. Banca móvil/banca digital, sus riesgos y desafíos.
- ii. Ciberseguridad.
- iii. Gobierno corporativo, relación entre las 3 líneas de defensa.
- iv. Auditoría continua, casos prácticos de implementación.
- v. Auditoría forense, casos prácticos.
- vi. Cómo abordar, disminuir, detectar el riesgo de fraude.
- vii. Innovación en la función de Auditoría Interna.

- viii. Casos prácticos de gestión de riesgo y su relación con la auditoría.
- ix. Identificación de riesgos emergentes en el sistema financiero.
- x. Riesgos de lavado de activos, auditoría de modelos de riesgo de lavado de activos.
- xi. Gestión del Conocimiento en AI.
- xii. Big Data o Data Analytics en Auditoría Interna.

Tal como sucedió en los recientes Congresos de Buenos Aires y Lima, el CLAIN de Asunción también contará con el Concurso de Ensayos en sus 2 modalidades. A fin de concentrar la temática, para los Auditores Jóvenes se han propuestos los siguiente dos temas: “Información y procesos en la Nube: nueva visión de riesgos en la auditoría” y “Auditoría Interna y las redes sociales: riesgos, aspectos a considerar, metodología de revisión”. Mientras que para los Auditores Experimentados se han propuestos los temas: “La evaluación del valor de los activos intangibles” y “En un contexto de nuevos retos y desafíos: cómo se perfila el departamento de auditoría para el cambio?”. Nuevamente los ganadores serán invitados con todos los gastos pagados al Congreso y cada uno recibirá un premio de US\$ 2,500. Mayor información del Congreso, la podrán encontrar en el sitio web de FELABAN o directamente en: www.clain-2016.com

Me permito por este medio solicitar su divulgación y fomentar la mayor participación posible de profesionales de auditoría y gestión de riesgos de nuestros países. Sin lugar a dudas, el Congreso CLAIN es el evento académico, de interrelación con los reguladores y de networking más importante del año para el sector financiero de Latinoamérica.



BOLETÍN ELECTRONICO
COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN
No. 92 – DICIEMBRE 2015

<http://www.bis.org/fsi/fsipapers11.pdf>

Como es habitual en este Boletín, a continuación resaltamos y adjuntamos los enlaces de los distintos documentos públicos del Comité de Basilea, IIA Global y otras entidades relacionadas al sistema financiero, que entendemos podrán ser de utilidad para nuestras actividades de auditoría interna y evaluación de riesgos.

A. Documentos del Comité de Basilea de Supervisión Bancaria

1. Documento de consulta: Banca Corresponsal
<http://www.bis.org/cpmi/publ/d136.pdf>
2. Inversiones en la capacidad total de absorción de pérdidas (TLAC)
http://www.bis.org/bcbs/publ/d342_es.pdf
3. Fundamental review of the trading book – interim impact analysis
<http://www.bis.org/bcbs/publ/d346.pdf>
4. Commercial Bank Failures During The Great Recession: The Real (Estate) Story
<http://www.bis.org/publ/work530.pdf>
5. Segundo documento de Consulta: Revisión del Método Estándar para el riesgo del crédito
http://www.bis.org/bcbs/publ/d347_es.pdf
6. Orientaciones sobre riesgo de crédito y contabilidad de pérdidas crediticias esperadas
http://www.bis.org/bcbs/publ/d350_es.pdf
7. Documento en consulta: Guidance on the application of the Core principles for effective banking supervision to the regulation and supervision of institutions relevant to financial inclusion
<http://www.bis.org/bcbs/publ/d351.pdf>
8. The “four lines of defence model” for financial institutions

B. Otros Documentos de Interés

1. Institute of International Finance (IIF): Modernizing Money Management How Technology is Transforming Asset and Wealth Management
file:///C:/Users/s06676/Downloads/modernizing_money_management_-_12.22.15.pdf
2. IIF REGTECH: Exploring Solutions for Regulatory Challenges
<file:///C:/Users/s06676/Downloads/regtech-exploring-solutions-for-regulatory-challenges.pdf>
3. PWC-UBS: The changing faces of billionaires
<http://www.pwc.com/gx/en/financial-services/publications/assets/ubs-billionaires-report-2015.pdf>
4. PWC: Encuesta mundial sobre banca digital
<http://www.pwc.es/es/publicaciones/financiero-seguros/assets/encuesta-mundial-banca-digital.pdf>
5. KPMG: NIIF9 – Impairments
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2015/12/impairment-newsletter-2015-03.pdf>
6. Take a Closer Look: 2016 Banking trends
<http://www2.deloitte.com/us/en/pages/financial-services/articles/banking-trends.html>

Finalmente, en nombre de la Junta Directiva, queremos desearles un extraordinario 2016 y que en todos los países de nuestra región haya paz, prosperidad y desarrollo.

Muy atentamente
José Esposito Li-Carrillo



Federación Latinoamericana de Bancos

Boletín Electrónico Comité Latinoamericano de Auditoría Interna - CLAIN

BOLETÍN ELECTRONICO
COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN
No. 92 – DICIEMBRE 2015

Presidente del Comité Latinoamericano de
Auditoría Interna – FELABAN
jesposito@bcp.com.pe