



Faro de Auditoría

Boletín Flash del Comité
Latinoamericano de
Auditoría Interna (CLAIN)

FELABAN

No. 6 –Marzo 2016

El Control Interno utilizando COBIT 5

ISACA define controles internos como las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales designadas para proveer un aseguramiento razonable de que se alcanzarán los objetivos del negocio y que los eventos no deseados serán prevenidos o detectados y corregidos. Por ello en las organizaciones existen múltiples tipos de controles que a su vez buscan cubrir una variedad amplia de objetivos, junto con una cantidad no menor de estándares y marcos de referencia que pueden ser consultados como guía. Preguntas como quién es el dueño del control dentro del negocio, quienes son sus *stakeholders* y cuál es el rol de TI, intentan ser respondidas en este documento. Muy interesante e innovador resulta la idea de que los controles pueden ser utilizados para asegurar la creación de valor de la misma manera en que ellos pueden servir para minimizar riesgos.



http://www.isaca.org/Knowledge-Center/Research/ResearchDeliverables/Pages/Internal-control-using-cobit-5.aspx?cid=edmi_1201684&Appeal=EDMi&sp_rid=OTA4NDUyODY3MDkS1&sp_mid=12769744

Tendencias de la Tecnología 2016

El séptimo Informe Anual Tendencias de la Tecnología elaborado por Deloitte explora ocho tendencias que ilustran formas en que los directores de TI de hoy pueden modelar “el mañana” en todos los rincones de sus organizaciones.

- La “correcta” velocidad TI de las operaciones
- La realidad virtual y realidad aumentada a trabajar
- Internet de las cosas: de la simple detección a nuevos negocios
- Reimaginando los sistemas core
- Plataformas autónomas
- Cadenas articuladas (blockchain)
- Analíticas industrializadas. la data es el nuevo petróleo, donde están las refinerías?
- El impacto social de tecnologías exponenciales: Responsabilidad Social Corporativa 2.0

Para los que puedan tener tiempo libre y sobre todo el espíritu relajado, este documento de más de 100 páginas, muy gráfico y didáctico no permite alejarnos un momento del día a día, de las matrices de riesgos y controles, para pensar efectivamente hacia el futuro y en la tecnología que ya hoy existe y que debemos empezar a entender.



http://d27n20517rookf.cloudfront.net/953AC83F-B6B0-4549-B8E1-B4A69A91CB11/FinalDownload/DownloadId-A5179A032D219EAD93956C1EB636D2D0/953AC83F-B6B0-4549-B8E1-B4A69A91CB11/wp-content/uploads/2016/02/DUP_TechTrends2016.pdf

PROTIVITI

En el 10º aniversario de este importantísimo documento de Protivity, se afirma que la auditoría interna ha llegado a un punto de inflexión. La cuestión ya no es si la función está o no en evolución, sino más bien la rapidez y eficacia con la que se está transformando para el futuro, hacia un unidad más estratégica, colaborativa y con una forma de operar basada en datos, pero a la vez, manteniendo la más alta calidad del desempeño.

Los hallazgos clave de este año:

- la intensidad de las medidas de seguridad informática depende del involucramiento de la Dirección y su inclusión en el plan de auditoría.
- La seguridad cibernética se está convirtiendo en un referente en el plan anual de auditoría. Casi tres de cada cuatro organizaciones están evaluando los riesgos de seguridad cibernética como parte del plan de auditoría anual, en comparación con sólo la mitad de las organizaciones en 2015.
- Prioridades de auditoría notables incluyen aplicaciones móviles, la computación en nube, los estándares de TI y la Internet de las cosas.
- Es hora de seguir adelante con el análisis de datos y capacidades de auditoría basadas en tecnología.

Cambios en el registro de Arrendamientos Financieros

La nueva norma sobre arrendamientos NIIF 16 obliga a las compañías a llevar la mayoría de sus contratos de arrendamiento dentro de sus balances a partir de enero 2019. Las compañías con contratos de arrendamiento operativo aparecerán con mayores activos, pero también con un mayor endeudamiento. Los nuevos requisitos afectarán a una amplia variedad de sectores, incluyendo a los bancos y claramente a sus clientes. Entre los principales impactos de la norma se espera: i) esfuerzo para identificar todos los posibles contratos de arrendamiento o cláusulas relevantes, ii) cambios en métricas financieras clave, iii) volatilidad en el Balance General, iv) cambios en sistemas y procesamiento de datos, v) cambios en cláusulas de contratos y hasta en prácticas de negocio.

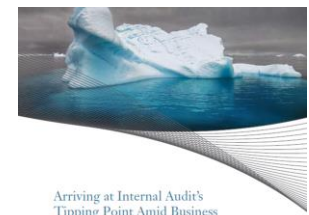
Si bien parece lejano enero de 2019, recomendamos tomar acción, sobre todo en aquellas economías donde el leasing operativo está más desarrollado, donde además se espera que en los bancos se revisen sus modelos de rating.

El nuevo concepto de “RegTech” en Instituciones Financieras

El IIF define el “RegTech” como “el uso de nuevas tecnologías para resolver requerimientos regulatorios y de cumplimiento de una manera efectiva y eficiente”.

En una industria altamente regulada como la nuestra, estas soluciones tecnológicas serán indispensable en nuestras instituciones en el corto y mediano plazo.

Este reporte del Instituto Internacional de Finanzas, analiza cómo la tecnología puede ser aplicada para mejorar el reporte de cumplimiento y regulatorio. Temas como: agregación de data, modelamiento, análisis de escenarios, identificación de clientes, identificación de nueva regulación pueden ser cubiertos con nuevas tecnologías como la robótica, criptografía, biométrica, *blockchain*, entre otros.



Arriving at Internal Audit's
Tipping Point Amid Business
Transformation
Assessing the Results of the 2016 Internal Audit
Capabilities and Needs Survey - and a Look at Key
Trends over the Past Decade

protivity®
INSIGHTS

[http://www.knowledgeleader.com/knowledgeLeader/Resources.nsf/Description/2016InternalAuditCapabilitiesandNeedsSurveyProtivity/\\$FILE/2016-Internal-Audit-Capabilities-and-Needs-Survey-Protivity.pdf](http://www.knowledgeleader.com/knowledgeLeader/Resources.nsf/Description/2016InternalAuditCapabilitiesandNeedsSurveyProtivity/$FILE/2016-Internal-Audit-Capabilities-and-Needs-Survey-Protivity.pdf)



<https://www.kpmg.com/PE/es/IssueAndInsights/ArticlesPublications/Documents/first-impressions-leases-2016.pdf>



[file:///C:/Users/s06676/Downloads/regtech in financial services - solutions for compliance and reporting.pdf](file:///C:/Users/s06676/Downloads/regtech%20in%20financial%20services%20-%20solutions%20for%20compliance%20and%20reporting.pdf)