



Faro de Auditoría

Boletín Flash del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAIN)

FELABAN

No.11 – Agosto 2016

Medidas financieras no GAAP

Continuando con esta idea desde el Faro 10, durante las últimas semanas, la Comisión de Valores de los Estados Unidos (SEC) ha estado emitiendo opiniones referidas al correcto uso, o al mal uso en algunos casos, de las llamadas “Non-GAAP Financial Measures”.

La SEC define a éstas como *una medida numérica del desempeño financiero histórico o futuro del emisor, posición financiera o flujos de caja que excluyen montos que están incluidos en, o montos que son excluidos de, la medición más directamente comparable calculada bajo los principios contables generalmente aceptados.* (traducción e interpretación propia). Un ejemplo del “Non-GAAP financial measure” sería la presentación del margen operativo de una empresa, que excluya algún ingreso o gasto considerado “no recurrente”.

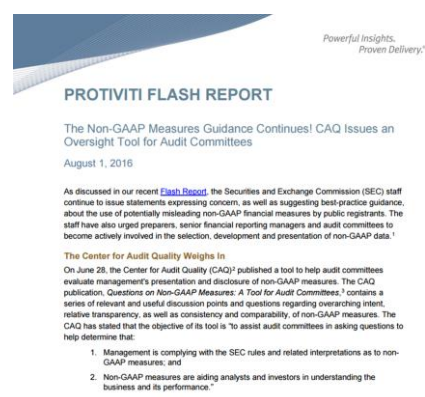
En este reporte de Protiviti se encuentra amplia bibliografía sobre el particular así como un resumen de una herramienta publicada por el Center for Quality Audit, que consiste en la elaboración de once preguntas fundamentales que el Comité de Auditoría debería formularse.

Si bien no todas nuestras instituciones reportan a la SEC, seguramente esta práctica de reporte se irá extendiendo entre nuestro países.

Transformando en valor la función de la gestión integral de riesgos en la industria de seguros

Durante los primeros 10 Faros de Auditoría hemos centrado nuestra atención en referir literatura sobre banca y el sistema financiero en general. Sin embargo, muchos de nuestras empresas asociadas tienen relación con otras empresas de seguros, ya sea por tener vínculo accionario o de negocios. Por ello, en este faro hemos recogido un interesante artículo sobre la gestión integral de riesgos en la industria de seguros.

Este documento de la consultora McKinsey publicado el mes pasado, indica que según análisis y encuestas realizadas en la industria, todavía pocas aseguradoras han sido capaces de desarrollar marcos de gestión integral de riesgos que puedan soportar decisiones estratégicas y crear valor empresarial real. Aquí un “road map”.



[https://www.knowledgeleader.com/KnowledgeLeader/Resources.nsf/Description/ProtivitiFlashReportCAQissues/\\$FILE/Protiviti%20Flash%20Report%20-%20CAQ%20Issues.pdf](https://www.knowledgeleader.com/KnowledgeLeader/Resources.nsf/Description/ProtivitiFlashReportCAQissues/$FILE/Protiviti%20Flash%20Report%20-%20CAQ%20Issues.pdf)



<http://www.mckinsey.com/business-functions/risk/our-insights/transforming-enterprise-risk-management-for-value-in-the-insurance-industry?cid=other-emi-alt-mip-mck-oth-1608>

Avanzando en el uso de análisis de datos en la auditoría interna

Probablemente la mayoría de nuestras unidades de auditoría interna han iniciado el camino de incorporar métodos, procedimientos y estrategias de análisis de datos (*analytics*) y auditoría continua en sus trabajos de auditoría.

Este camino no es fácil ni de corto plazo. Por el contrario, en este artículo de PWC podremos encontrar 6 “escollos” que podríamos evitar, obtenidos de la experiencia de esta consultora en el desarrollo de *analytics* con sus clientes:

1. Embarcarnos al viaje sin una estrategia definida
2. Ir solos
3. Subestimar el poder de la cultura organizacional
4. Caer en la trampa de la automatización
5. Ver *analytics* como un simple inserto a los procedimientos de auditoría
6. Aislar a los equipos de análisis de datos

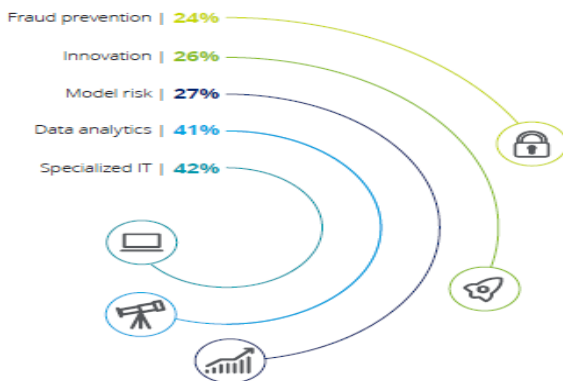
Consultados varios de nuestros colegas, estos 6 escollos son reales. Vale la pena la lectura y la aplicación de las recomendaciones del documento.

Encuesta Global a DEAs Deloitte 2016

Hace apenas unos días Deloitte publicó su encuesta a Directores Ejecutivos de Auditoría 2016 efectuada a 1200 empresas de 29 países, titulada este año “Evolución o Irrelevancia?”

Entre los importantes temas encontrados se destaca las principales brechas en capacidad o entrenamiento de los auditores, resaltando las 3 primeras: TI especializada, data analytics y riesgo de modelo.

Top 5 gaps in capabilities



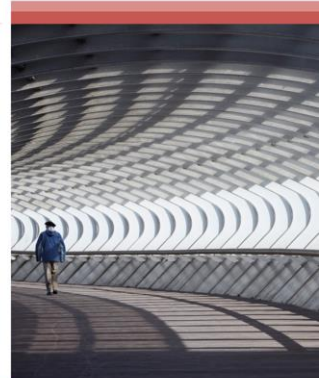
GTAG: auditando aparatos inteligentes

Nuestras instituciones tienen todas algún tipo de “smart device” para contactarse con su público. Ello sin duda genera riesgos nuevos. Esta guía del IIA Global nos ayuda a entender la tecnología, riesgos y controles asociados con estos aparatos. Incluso en el anexo C comparte un útil programa de auditoría.

Turning the corner

Advancing the use of analytics within internal audit

July 2016



pwc

<https://www.pwc.com/us/en/risk-assurance/publications/advancing-ia-analytics.pdf>

Deloitte.

Evolution or irrelevance?

Internal Audit at a crossroads
Deloitte's Global Chief Audit Executive Survey
www.deloitte.com/globalCAESurvey

<http://www2.deloitte.com/global/en/pages/audit/solutions/global-chief-audit-executive-survey.html>

Supplemental Guidance
IPPF
GTAG
Global Technology
Audit Guide

Auditing Smart Devices

An Internal Auditor's Guide to Understanding and Auditing Smart Devices

www.globaliia.org