



Faro de Auditoría

Boletín Flash del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAIN)

FELABAN

No.15 –Diciembre 2016

FELIZ 2017 !!!!!!!



Big data's potential just keeps growing. Taking full advantage means companies must incorporate analytics into their strategic vision and use it to make better,

<http://www.mckinsey.com/business-functions/mckinsey-analytics/our-insights/the-age-of-analytics-competing-in-a-data-driven-world?cid=analytics-alt-mgi-mgi-oth-1612>



<https://www.pwc.com/us/en/risk-assurance/publications/internal-audit-talent-challenge.htmlCulture.ashx>

La era de “analytics”: compitiendo en un mundo impulsado por los datos

El Instituto McKinsey Global publicó el año 2011 un reporte donde resaltaba el potencial transformador del uso de big data. Al paso de estos años, se observa que no se habría utilizado todo este potencial sino por el contrario, el rango de aplicaciones y oportunidades es hoy incluso mayor. La convergencia de variadas tendencias tecnológicas está acelerando este proceso. El volumen de información continua duplicándose cada 3 años con el desarrollo de plataformas digitales, sensores inalámbricos y millones de teléfonos móviles.

En este documento se analizan los sectores donde mayor valor se puede obtener, a través de 6 modelos disruptivos guiados por data: 1) modelos capacitados por data ortogonal, 2) pareo en tiempo real, 3) personalización radical, 4) capacidades de integración masiva de data, 5) descubrimientos basados en data, 6) proceso decisorio mejorado. Para el sector financiero, existen oportunidades evidenciadas en al menos 3 de estos modelos. Por ejemplo, se estima que la integración masiva de data en bancos podría tener un impacto en valor de US\$ 260 mil millones, a través de una mejor venta cruzada, desarrollo de productos personalizados, pricing dinámico, mejor evaluación crediticia y mercadeo más efectivo.

La búsqueda de talento en auditoría interna a medida que los grupos de interés esperan por más.....

Durante los últimos años, la función de auditoría interna ha sufrido cambios fundamentales y los seguirá teniendo, debido al desarrollo de la tecnología, necesidad de análisis de data, riesgos emergentes más frecuentes y disruptivos, mayor regulación, etc. Para todos es difícil encontrar nuevos auditores talentosos, que no solo enfrenten estos retos sino también un nuevo ecosistema: se estima que para el 2020, la mitad de la fuerza laboral, incluyendo auditores, serán *milenarios*.

En este documento de PwC se nos ofrece recomendaciones y marcos de madurez prácticos para una adecuada búsqueda, primero, y gestión después, del talento en auditoría que requieren nuestros grupos de interés; mediante la adquisición de talento, búsqueda de competencias en tecnología, tutoría y desarrollo, subcontratación y gestión del desempeño.

Los 10 temas de actualidad para el Plan de Auditoría 2017

Este documento de lectura “casi” obligatoria resume los temas candentes que deberían ser tomados en cuenta para nuestros planes de trabajo de auditoría del 2017, elaborado por los Institutos de Auditores de Italia, Francia y España, con el apoyo además de los capítulos de Reino Unido e Irlanda.

Para cada uno de los 10 temas se presenta el contexto, tendencias y principales riesgos que podrían ser incluidos en nuestros mapas de riesgos.

Los 10 tópicos son los siguientes: 1) Geopolítica, 2) Gobierno, 3) Cultura corporativa, 4) Cumplimiento, 5) Ambiente de trabajo, 6) Gestión de la siguiente generación, 7) Ciberseguridad, 8) Fraude y Corrupción, 9) Asesoramiento de confianza y 10) Transformación.

Realmente un excelente documento

Perspectivas Globales de Ejecutivos sobre los riesgos relevantes para el 2017

El informe adjunto elaborado por Provitivi y la Universidad de North Carolina, encuestó a 735 miembros del directorio y ejecutivos de todo el mundo; más o menos la mitad de ellos fuera de los Estados Unidos, sobre los riesgos globales que enfrentarán sus empresas para el próximo año.

La encuesta fue realizada sobre 30 riesgos macroeconómicos, estratégicos y operativos. En la infografía adjunta, presentamos los 10 más importantes de una escala del 1 al 10; y su comparación con los resultados de la encuesta del año pasado.

RISK ISSUE	2017*	2016*	YOY Trend
⌘ Economic conditions	6.61	5.83	↑
🛡️ Regulatory changes and regulatory scrutiny	6.51	6.06	↑
👁️ Cyberthreats	5.91	5.80	↑
🚀 Rapid speed of disruptive innovations and new technologies	5.88	5.48	↑
🔒 Privacy/identity management and information security	5.87	5.55	↑
👤 Succession challenges and ability to attract and retain top talent	5.76	5.63	↑
🌊 Volatility in global financial markets and currencies	5.67	5.33	↑
⚠️ Organization's culture may not encourage timely identification and escalation of risk issues	5.66	5.30	↑
👋 Resistance to change operations	5.63	5.40	↑
❤️ Sustaining customer loyalty and retention	5.62	5.28	↑

Guías de Implementación de Diciembre - IIA Global

El Instituto Global ha estado muy activo durante el segundo semestre de este año, publicando guías prácticas y suplementos. Sólo en Diciembre el IIA publicó 21 guías de implementación.

Respecto a la Norma 2100, Naturaleza del Trabajo, el IIA nos recomienda cómo demostrar conformidad: La documentación incluye es estatuto de auditoría interna, que documenta las funciones y responsabilidades de la actividad. Además, la conformidad puede ser evidenciada por el plan de auditoría interna o las actas de las reuniones en las que los elementos de la Norma son discutidos entre el DEA, el Directorio y la Alta Gerencia. Los planes de trabajo pueden demostrar el enfoque disciplinado, sistemático y basado en el riesgo de la actividad de auditoría interna.

DISCUSSION PAPER

10 HOT TOPICS FOR THE 2017 INTERNAL AUDIT PLAN



<https://global.theiia.org/knowledge/Public%20Documents/10-Hot-Topics-for-the-2017-Internal-Audit-Plan.pdf>

NC STATE Poole College of Management Enterprise Risk Management Initiative

protiviti For the Future with Confidence



https://www.protiviti.com/sites/default/files/united_states/insights/nc-state-protiviti-survey-2017-top-risks.pdf

IG2100	NEW: Nature of Work	December 2016
IG2110	UPDATED! Governance	December 2016
IG2120	NEW: Risk Management	December 2016
IG2130	NEW: Control	December 2016
IG2200	NEW: Engagement Planning	December 2016
IG2201	NEW: Planning Considerations	December 2016
IG2210	NEW: Engagement Objectives	December 2016
IG2220	NEW: Engagement Scope	December 2016
IG2230	NEW: Engagement Resource Allocation	December 2016
IG2240	NEW: Engagement Work Program	December 2016
IG2300	NEW: Performing the Engagement	December 2016
IG2310	NEW: Identifying Information	December 2016
IG2320	NEW: Analysis and Evaluation	December 2016
IG2330	NEW: Documenting Information	December 2016
IG2340	NEW: Engagement Supervision	December 2016
IG2400	NEW: Communicating Results	December 2016
IG2410	NEW: Criteria for Communicating	December 2016
IG2420	NEW: Quality of Communications	December 2016
IG2421	NEW: Errors and Omissions	December 2016
IG2430	NEW: Use of "Conducted in Conformance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing"	December 2016
IG2440	NEW: Disseminating Results	December 2016

<https://global.theiia.org/standards-guidance/recommended-guidance/Pages/Practice-Advisories.aspx>