



BOLETÍN ELECTRONICO
COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN
No. 93 – MARZO 2016

Estimados miembros del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, es grato muy saludarlos y poner a vuestra disposición la versión No. 93 de nuestro Boletín.

Primeramente, informaremos sobre las actividades planificadas que se han realizado durante el primer trimestre de este año.

21/01/2016	Distribución del Trabajo Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público
	“Auditoría Interna y la Responsabilidad Social Empresarial
08/01/2016	Entrega del Boletín CLAIN No. 92
29/01/2016	Distribución del Faro de Auditoría No. 4
24/02/2016	webinar: Cómo vender los informes de Auditoría: experiencias
24/02/2016	Distribución del Faro de Auditoría No. 5
31/03/2016	Distribución del Faro de Auditoría No. 6

Gracias a la colaboración de nuestro Past Presidente Eduardo Ojeda, se distribuyó el trabajo **“Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público”**. Como él mismo indica en su valiosísimo documento: “las NICSP – IPSAS (por su sigla en inglés) son un conjunto de normas, que tienen por finalidad estandarizar el registro de hechos económicos y homogenizar la presentación de información, Estados Financieros, de los organismos del sector público de un país, para que sean comprendidos, independientes del país de origen, y comparables”.

Para los que no hemos tenido experiencia laboral en el sector público, este documento es de muchísima utilidad para entender las diferencias de cómo se registran y analizan los estados financieros en el sector público.

Finalmente, el documento concluye así: “el objetivo principal de las NICSP es disponer de sistemas de información robustos, lo que implica el oportuno y adecuado registro, la emisión de informes que suministren información útil para la toma de decisiones, contribuir a la transparencia y rendición de cuentas, incrementando tanto la calidad como el detalle de la información financiera presentada por las entidades del sector público de los distintos países.

Existen muchos países adoptando las normas, por consiguiente cuentan con planes de convergencia en marcha. Esto constituye un paso necesario en el proceso de integración y globalización, Ej. países integrantes de la OCDE. En nuestra latinoamérica conocidos son los casos de Colombia, Perú, Chile, etc.”

En la misma fecha se entregó el documento **“Auditoría Interna y la Responsabilidad Social Empresarial (RSE)”** elaborado por la Sra. Carmen Estevez, Primera Vicepresidenta del Comité CLAIN. En este valiosísimo documento se define a la RSE como “el hacer negocios basados en principios éticos y apegados a la ley. La empresa (no empresario) tiene un rol ante la sociedad, ante el entorno al cual opera”. “La RSE es un concepto de gestión según el cual las empresas integran cuestiones sociales, medioambientales en sus actividades de negocio y las interrelacionan con sus clientes y comunidades”.

El concepto de la Pirámide de Responsabilidad Social implica un enfoque moral de cuatro niveles de la administración en relación con las responsabilidades económicas, legales, éticas y filantrópicas.

El documento se encuentra la web de FELABAN.



BOLETÍN ELECTRONICO COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN No. 93 – MARZO 2016



Por su parte, en febrero se realizó el webinar **“Cómo vender los Informes de Auditoría, Experiencias Reales”** a cargo del Sr. Danilo Cortés, Vicepresidente Ejecutivo de Auditoría Interna del Banco Davivienda y Representante Titular de Colombia ante el Comité CLAIN. Este exitoso webinar contó con la asistencia remota de más de 90 colegas de la región a través de la plataforma de FELABAN, siendo el segundo de la serie “Conferencia@CLAIN”.

Este importante trabajo recopila la respuesta de los países miembros del CLAIN a 11 preguntas formuladas por el Sr. Cortés, entre las cuales podemos mencionar:

1. ¿El ente supervisor local ha emitido regulación o recomendación acerca del contenido y forma de los informes de auditoría interna? De ser así, estas recomendaciones están alineadas con lo establecido en las Normas Internacionales del IAI?
2. ¿Qué tipos de informe se genera a partir de los servicios de Auditoría Interna? ¿A quién están dirigidos?
3. En los últimos años, ¿Cuál ha sido la evolución del contenido y la estructura de los reportes?
4. ¿Con qué áreas internas y organismos externos (diferentes a JD, Comité de

Auditoría y Administración) se comparten informes de auditoría?

5. ¿Cómo es recibido el informe de auditoría por parte de las organizaciones?

Los resultados los podemos encontrar en el vínculo siguiente, así como en la web de FELABAN.

http://www.felaban.net/documentos_comite.php?id=5&act=3

CONVENIO CLAIN-FLAI

En febrero se participó la invitación a todos los miembros del CLAIN a presentar como todos los años, propuestas de ponencias para el Congreso CLAI que se realizará en octubre en la República Dominicana, en el marco del convenio de cooperación institucional entre el CLAIN y FLAI.

Luego de recibidas 2 propuestas, el Comité CLAIN decidió que la Sra. Carmen Estevez, Primera Vicepresidenta, represente al CLAIN en tan importante evento.

Información sobre el Congreso CLAIN 2016

Se vienen desarrollando con total normalidad las actividades preparatorias para 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. Como lo informáramos en el Boletín No. 92 El lema del congreso es: “Gobierno Corporativo, Gestión de Riesgos y Auditoría, un enlace que asegura el éxito organizacional”.

Este año tendremos un programa bastante variado y lo más importante, que recoge las sugerencias de temática, obtenido en la encuesta realizada a los participantes del XIX



BOLETÍN ELECTRONICO
COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN
No. 93 – MARZO 2016

Congreso CLAIN realizado en Lima el año pasado.

Esperamos la participación del mayor número de representantes de la comunidad CLAIN, como es habitual en nuestros congresos.

Este año las presentaciones serán las siguientes:

Los Riesgos Emergentes en el sistema financiero - Jorge Dávalos (Paraguay)

El papel de Aseguramiento de Calidad en el área de Auditoría Interna - Ricardo Barreda (EE.UU.)

Auditoría Continua –Una herramienta al servicio del Gobierno Corporativo - Inés Vexina y Pablo Nessier (Argentina)

La Gobernabilidad de las TIC en el ecosistema del Gobierno Corporativo - Carlos Masi (Paraguay)

Caso: Agente BCP y Billetera Electrónica para la inclusión financiera en el Perú - Arturo Johnson (Perú)

Presentaciones del Concurso de Ensayos

Panel: Propuesta de la 4ta Línea de Defensa, qué piensa el CLAIN? - Cosme Juan Carlos Belmonte (Argentina), José Esposito (Perú) y un representante de auditoría externa (por definir)

Valor Agregado del Comité de Auditoría y Herramienta de Auto Evaluación - Alvin Barnett (Panamá)

Responsabilidad penal en el lavado de dinero - Rocío Vallejos (Paraguay)

Ciberseguridad en el sector financiero - Alexander García (Perú)

¿Cómo puede Auditoría Interna utilizar el análisis de datos y brindar más valor? - Silvia Andrián (Argentina)

Un nuevo paradigma: fidelizando la marca de auditoría interna a través del método de innovación disruptiva - Claudio Scarzo (Argentina)

La investigación de Fraudes, el escenario durante la investigación y después del hecho - Javier Sosa (Paraguay)

Nuevas tendencias del Fraude Electrónico en sector financiero - Oswaldo Lau (Panamá)

Transformando la Función de Auditoría a través de la Tecnología - Robinson de Jesús (EE.UU.)

También es muy grato informar que se han recibido una decena de trabajos para los “Concursos 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. Próximamente el jurado evaluador informará sobre los ganadores.

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



BOLETÍN ELECTRONICO
COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN
No. 93 – MARZO 2016

A. Documentos del Comité de Basilea de Supervisión Bancaria

1. Requerimientos mínimos de capital por riesgo de mercado
http://www.bis.org/bcbs/publ/d352_es.pdf
2. Documento de consulta: Standardised Measurement Approach for operational risk
<http://www.bis.org/bcbs/publ/d355.pdf>
3. Documento de consulta: Pillar 3 disclosure requirements –consolidated and enhanced framework
<http://www.bis.org/bcbs/publ/d356.pdf>
4. Irving Fisher Committee: Big data: The hunt for timely insights and decision certainty
<http://www.bis.org/ifc/publ/ifcwork14.pdf>
5. Committee on the Global Financial System: No 55 Fixed income market liquidity
<http://www.bis.org/publ/cgfs55.pdf>

<http://www2.deloitte.com/es/es/pages/legal/articles/NeWorkers.html>

9. How FinTech is shaping Financial Services, PWC Marzo 2016
<https://www.pwc.com/gx/en/advisory-services/FinTech/PwC%20FinTech%20Global%20Report.pdf>
10. PWC: 19th Annual Global CEO Survey/February 2016
<http://www.pwc.es/es/publicaciones/19-encuesta-mundial-ceos/assets/ceos-financiero.pdf>
11. IIA Global: consulta sobre cambios en la Normas Internacionales
<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/2016-Standards-Exposure-Markup-Spanish.pdf>
12. McKinsey: Beyond the hype: Blockchains in capital markets
<http://www.mckinsey.com/industries/financial-services/our-insights/beyond-the-hype-blockchains-in-capital-markets>

B. Otros Documentos de Interés

6. Deloitte University: 2016 Banking trends: Taking a closer look
<http://www2.deloitte.com/us/en/pages/financial-services/articles/banking-trends.html>
7. Deloitte University 2016 Insurance trends: Taking a closer look
<http://www2.deloitte.com/us/en/pages/financial-services/articles/insurance-industry-outlook.html>
8. Retos jurídico-laborales y tecnológicos en la incorporación de los Millennials en la empresa

Espero que podamos vernos en Asunción, para el XX Congreso CLAIN 2016.

www.clain-2016.com

Muy atentamente
José Esposito Li-Carrillo
Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna – FELABAN
jesposito@bcp.com.pe