



Faro de Auditoría

Boletín Flash del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAIN)

FELABAN

No. 2 - Noviembre

PWC “Punto de Vista” : la Evolución de auditores

El 2 de noviembre PWC publicó su edición Punto de Vista sobre “La Evolución de los auditores, cómo sus habilidades están cambiando”.

Sin duda, nuestra profesión hoy debe adoptar nuevas habilidades impulsadas por la tecnología.

La cantidad de información con la que trabajan nuestros bancos es casi infinita y no siempre ésta se encuentra adecuadamente organizada, compartimentada y disponible para su uso eficiente. A pesar de ello, nuestros clientes esperan que seamos capaces de capturar y analizar la data efectiva y eficientemente en nuestros trabajos de auditoría.

Este “Punto de Vista” nos hace reflexionar sobre la necesidad de incluir la capacitación en nuevas habilidades a nuestros auditores, desde el inicio; no solo a los auditores “senior”.

Por ejemplo, al “pensamiento crítico” hay que agregar formación en tecnologías de información, análisis crítico y estadística.

ISACA 2015 Mobile Payment Security Study

Según este reportede ISACA, para el año 2020 el mercado global de pagos móviles transará alrededor de US\$ 2.8 trillones (casi un 4% del PBI mundial). Recientemente, ISACA realizó una encuesta entre 900 miembros especialistas en ciberseguridad, con resultados sorprendentes:

- Solo 23% cree que los pagos móviles son seguros respecto de conservar la información a salvo.
- Casi la mitad (47%) dice que los pagos móviles no son seguros y 30% que son inseguros.
- 87% espera ver un incremento en filtración de datos de los pagos móviles para los próximos 12 meses y el 42% de los encuestados todavía no han utilizado este medio de pago en el 2015.

Este estudio está disponible para los miembros de ISACA pero algunos importantes resultados de la encuesta (como que el 26% piensa que la mayor vulnerabilidad es el uso de wifi públicos) son de acceso libre en el URL adjunto.

point of view

October 2015

The evolution of auditors How skillsets are changing

pwc

Today's auditors must embrace new technology-driven skillsets, and accelerate the pace at which other "expected" skillsets are developed.

Technology is affecting every industry, and the auditing profession is no different. As the business landscape changes, and technology advances even more rapidly, leveraging technology to be able to capture and analyze larger amounts of data is becoming an increasingly integral auditing skillset.

More and more, audit firms are reevaluating the performance of certain routine audit activities. This provides core audit team members with additional time to focus on non-routine areas of the audit that often require more analysis and professional judgment.

Certain skills—such as business acumen, critical thinking, and understanding market trends—have always been aspects of more senior auditors. However, the merging of technology and auditing, as well as the evolving direction of the audit firm, makes developing these skills to a greater extent earlier in an auditor's career more important.

Individuals entering the audit profession should be preparing for the changing skillsets that will be expected of them. It will be important for certain of these skillsets to be developed pre-college and graduate school coursework so that accounting graduates can hit the ground running in their new jobs. Likewise, the CPA exam will need to evolve to test for some of these skillsets—something that is already being contemplated.

<http://www.pwc.com/us/en/cfodirect/assets/pdf/auditing-evolution-technology-driven-skillsets.pdf>



Click to enlarge graphic

http://www.isaca.org/SiteCollectionDocuments/2015-Mobile-Payment-Security-Study-Global-Data-Sheet_mis_Eng_0915.pdf

La Fundación IFRS y el IASB (International Accounting Standards Board) publicó el 26 de octubre, un documento de consulta sobre la “**Aplicación del Concepto de Materialidad en los Estados Financieros**” (traducción propia).

Conforme a los estándares, la información es material. Omitiéndola o tergiversándola, se podría influenciar en las decisiones de los usuarios de la información financiera de la entidad que reporta. Es un interesante instrumento donde podremos encontrar conceptos que ayudan a distinguir las características que le dan sentido al concepto de materialidad:

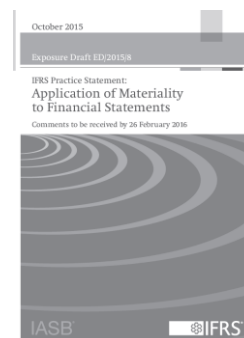
- la generalización “*pervasiveness*” del concepto en normas internacionales de información financiera (NIIFs)
- la importancia de la utilización de juicio de la gerencia
- Usuarios primarios de la información
- La necesidad de aplicar evaluaciones cualitativas y cuantitativas al momento de aplicar el concepto de materialidad
- La necesidad de evaluar si la información es material, tanto individual como colectivamente.

El **Barómetro de Transparencia del Comité de Auditoría**, es un informe anual emitido conjuntamente por Audit Analytics y el Centro para la Calidad de Auditoría (CAQ) que identifica las tendencias en 2015 con respecto a la voluntaria mayor divulgación en torno a la supervisión del auditor externo, Ello se realiza a través de la revisión de las Declaraciones de Representación (*proxy statements*) entre las empresas del S&P Composite 1500. Este índice está compuesto por el S&P 500, el S&P MidCap 400 y el S&P SmallCap 600. Entre otras conclusiones, el Barómetro muestra lo siguiente:

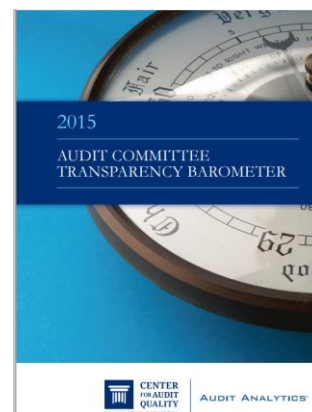
- Una cuarta parte de empresas del S&P 500 muestran una mayor discusión de las consideraciones del comité de auditoría en recomendar el nombramiento de la firma de auditoría, (Se incrementó 13% respecto del 2014)
- Dieciséis por ciento de S&P 500 indica explícitamente el papel que sus comités de auditoría juegan en la determinación de la compensación de la firma de auditoría, duplicando el 8 % en 2014.
- La divulgación de los criterios considerados en la evaluación de la empresa de auditoría se ha triplicado entre las empresas del S&P MidCap, pasando del 7 % a 25 %. La revelación de este criterio entre S&P SmallCap 600 aumentó de 15 % a 22 %.

Delivering on the Promise (Cumplir con la Promesa, traducción propia) es la última entrega de la serie CBOK 2015 del IIA Global. En 2010, el Instituto introdujo la *Propuesta de Valor* de Auditoría Interna, que expresa el valor de nuestra función como una amalgama de tres elementos: aseguramiento, análisis profundo (*insight*) y objetividad. ¿Cómo medir si entregamos valor?. En este documento cada equipo de auditoría podrá compararse con los resultados de la encuesta global en términos de:

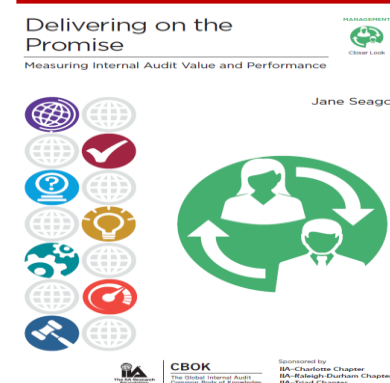
1. Entrega de valor por auditoría interna (86% respondió sobre el aseguramiento del sistema de control interno)
2. Valuación del desempeño (66% sobre el porcentaje del cumplimiento del plan anual de auditoría)
3. Gestionar un enfoque balanceado de métodos de medición del valor agregado (50% encuestas a clientes auditados)
4. Alinear las perspectivas del desempeño con los grupos de interés



http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Disclosure-Initiative/Materiality/Exposure-Draft-October-2015/Documents/ED_IFRSPracticeStatement_OCT2015_WEBSITE.pdf



<http://www.theqaq.org/68D82648-F4A4-4354-87B7-EA2013B4ABC8/FinalDownload/DownloadId-2AB4C2D74570260ED378172526A14DDD/68D82648-F4A4-4354-87B7-EA2013B4ABC8/docs/default-source/reports-and-publications/2015-audit-committee-transparency-barometer.pdf?sfvrsn=2/2015-audit-committee-transparency-barometer>



http://contentz.mkt5790.com/lp/2842/196909/2015-1484%20CBOK%20Delivering%20on%20the%20Promise_0.pdf