



BOLETÍN ELECTRÓNICO

COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN

No. 86 – JUNIO 2014

Estimados lectores, los días 14, 15 y 16 de mayo se realizó en Ciudad Autónoma de *Buenos Aires, nuestro XVIII Congreso de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos*. El Congreso se dio inicio el día 14 con la sesión de trabajo de los representantes de los países miembros. En dicha sesión, en lo principal, se trataron los siguientes temas:

- **Informe del Presidente del CLAIN**, Sr. Cosme Juan Carlos Belmonte, sobre las actividades desarrolladas durante el período Mayo 2013 – Mayo 2014. (Se acompaña como Anexo conjuntamente con el Acta del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna).
- Informe del **Comité Organizador del XVIII CLAIN**, presentado por las Sras. Cristina Ehbrecht y Carmen Estévez.
- Informe **Focos Estratégicos FELABAN 2014 / 2015** – Giorgio Trettenero Castro. (Se acompaña en archivo anexo).
- **Teleconferencias y Web-Conference** – Informe sobre las

Teleconferencias realizadas y determinación de los temas a tratar en el próximo período.

- **Boletines Informativos Trimestrales**. Se comentan los cuatro Boletines emitidos en el período y sus contenidos.
- Elección de la **sede del próximo Congreso CLAIN: Lima (CLAIN XIX – 2015)**.

El día 15 se dio inicio al programa académico del Congreso, el que reunió a 320 profesionales de los cuales 111 se trasladaron desde el extranjero para estar presentes en él (representados 18 países de los 19 que están asociados a FELABAN). En el acto inaugural, además de la participación del suscripto como Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, nos distinguieron con su presencia, el Secretario General de FELABAN, Sr. Giorgio Trettenero y el Presidente del Banco Central de la República Argentina, Sr. Juan Carlos Fábrega. Los mismos se dirigieron con intervenciones en las cuales se resaltó la importancia de la labor del auditor en la actualidad y el rol que cumple la auditoría interna en las organizaciones ante los nuevos requerimientos de la gestión de gobierno, control y riesgos,



siendo un Socio Estratégico de la Dirección de las Organizaciones.

Los asistentes al Congreso fueron testigos del nivel de calidad del programa de conferencias y de cada uno de los conferencistas, el sentimiento recogido fue de gran satisfacción; agradecemos las palabras de reconocimiento vertidas en las diferentes instancias.

Para quienes no asistieron al Congreso las conferencias están publicadas en la página WEB de FELABAN.

www.felaban.com/congreso.php?id=95

El día 16, terminado el programa académico, se realizó el acto de clausura por parte del Secretario de la Asociación de Bancos de Argentina, Jorge Peruzzotti, en representación del Sr. Jorge Brito, Presidente de FELABAN y el suscrito, en carácter de Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, agradeciendo la asistencia de los profesionales, el excelente trabajo de los organizadores, a los patrocinadores, a los miembros del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, a FELABAN y muy especialmente, a los conferencistas que se trasladaron de diferentes latitudes para compartir sus conocimientos y experiencias con los participantes.

Por último se invitó a agendar nuestro próximo encuentro, CLAIN XIX – Lima 2015.

En otro orden, se destaca que el Comité Latinoamericano de Auditoría Interna continúa su interacción a través de diferentes actividades sobre temas previamente consensuados. En la actualidad se han desarrollado:

- 34 Chats – Hasta Diciembre 2005.
- 29 Teleconferencias – Desde Septiembre de 2006.
- 4 Web Conference
- 4 Encuestas

Sus Resúmenes Ejecutivos se encuentran publicados en la siguiente dirección de Internet:

www.felaban.com/comite.php?id=7

La última Encuesta realizada fue:

IMPLEMENTACION DE LA LEY FATCA (US) EN LATINOAMÉRICA – Junio 2014.

Por otra parte, con el objeto de aportar documentos que puedan resultar de interés y contribuir con nuestra labor diaria, se acompaña en archivos anexos los siguientes documentos emitidos por el Comité de Basilea de Supervisión Bancaria:

- Programa de evaluación de la consistencia regulatoria - Junio 2014.
- Foro Conjunto: Punto de Venta divulgación en los sectores de seguros, banca y valores. Abril 2014.



- Principios para colegios de supervisión eficaces – Junio 2014.
- Normas: Revisión del Pilar 3 requisitos de divulgación - Documento de Consulta – Junio 2014.
- Guía de Supervisión para la identificación y tratamiento de los bancos débiles – Documento Consultivo – Junio de 2014.
- Preguntas frecuentes sobre el marco LCR - Abril 2014.
- Normas: Marco supervisor para calcular y controlar grandes exposiciones al riesgo – Abril 2014.
- Requisitos de capital para las exposiciones bancarias – Abril 2014.
- Informe sobre los avances en la aplicación del marco regulador de Basilea – Abril 2014.
- “Internal Control - Integrated Framework , Internal Control over External Financial Reporting: A Compendium of Approaches and Examples” el que está focalizado en el proceso de control interno para Reportes Financieros; y
- “Internal Control – Integrated Framework Illustrative Tools for Assessing Effectiveness of a System of Internal Control”, el que contiene una metodología de cómo evaluar el sistema de control interno.

Estos tres documentos se encuentran en el sitio web de www.aechile.cl en los borradores públicos previos que contienen la gran mayoría de las materias de los documentos finales.

COSO 2013 es de uso obligatorio a partir del 15 de diciembre del 2014.

Se acompaña además el documento emitido por Deloitte que se titula: **“Audit Committee Brief”** y pone su foco en las materias de COSO que interesan a los Comités de Auditoría. Incluye la relación con los 17 principios de COSO 2013 y otras materias de interés en un resumen de 8 páginas de ágil lectura.

Asimismo, llevo a vuestro conocimiento que el Señor Carlos Valdivieso Valenzuela, Past President del CLAIN, nos informa que en mayo del 2013 se publicaron tres documentos de COSO:

- “Internal Control – Integrated Framework- Framework and Appendices “, el que contiene la estructura central;

Por último, también se anexan los siguientes documentos que pueden resultar de interés:

- [pwc-state-of-the-internal-audit-profession-2014](#).



- 2014-report-to-nations (1) ACFE

Cordialmente,
Cosme Juan Carlos Belmonte
Presidente del Comité
Latinoamericano de Auditoría
Interna - FELABAN

Nota: las expresiones contenidas en los artículos publicados representan puntos de vista particulares de los autores de los mismos.

Sus comentarios y aportes dirigirlos a:

<cbelmonte@bcra.gob.ar>