

## ***ACTA***

### ***COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA***

#### ***Y DE EVALUACION DE RIESGOS - CLAIN***

#### ***BUENOS AIRES, ARGENTINA***

***MAYO 13 DE 2009***

En respuesta a la convocatoria realizada por el Sr. Wagner Pugliese, Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, CLAIN, se realizó la Reunión Ordinaria del Comité en la Ciudad Buenos Aires, el día 13 de mayo de 2009, a la cual asistieron las siguientes personas:

- ✓ Wagner Roberto Pugliese, Presidente del CLAIN y Representante Titular por Brasil.
- ✓ Cosme Juan Carlos Belmonte, Representante Titular por Argentina y Past President CLAIN.
- ✓ Erland Oviedo – Representante Titular por Bolivia.
- ✓ Danilo A. Cortés C. - Representante Titular por Colombia.
- ✓ Eduardo Ojeda – Representante de Chile.
- ✓ José D. Morales C. – Representante de El Salvador
- ✓ José Guillermo Pineda S. – Representante Titular por Guatemala.
- ✓ Gustavo Díaz C., Representante BCIE y Representante Titular por Honduras.
- ✓ Nery del Carmen Arosemena - Representante Titular por Panamá.
- ✓ Juan Alberto Guilamo J. – Representante República Dominicana
- ✓ Marcelo Di Bello - Representante Titular de Uruguay.
- ✓ Macario González G., Representante Delegado por Venezuela.
- ✓ Por la Secretaría General de FELABAN, asistió Martha Lucía Urrego, Asesora.

Como invitados especiales asistieron a la reunión las siguientes personas:

- ✓ Bismark Rodríguez, Senior Vice-Presidente Contralor de Bladex
- ✓ Eduardo D'Amato,

Verificado el quórum con la participación de 12 países y después que cada uno de los asistentes se presentara, el Sr. Presidente del CLAIN, Wagner Pugliese, pone a consideración el siguiente orden del día:

1. Informe del Presidente del CLAIN.
2. Informe del Comité Organizador del XIII Congreso CLAIN.
3. Informe Teleconferencias de temas a tratar en el próximo período.
4. Informe Boletines informativos trimestrales.
5. Elección sede del próximo Congreso CLAIN.
6. Elección Nueva Junta Directiva.
7. Lo que propongan los Honorables Miembros.

el cual es aprobado por los asistentes. El Sr. Presidente del CLAIN, procede a dar inicio a la reunión de acuerdo con la agenda prevista.

***1. INFORME DEL PRESIDENTE DEL CLAIN SOBRE LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS DURANTE EL PERIODO MAYO 2008 - MAYO 2009.***

Se anexa el informe que el Sr. Wagner Pugliese presenta al Comité CLAIN.

**Anexo No.1**

Después de finalizada la lectura del informe, el Sr. Presidente procede nuevamente a extender una felicitación al Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte, por la excelente labor realizada como Coordinador Local de la organización de este evento y a la Sra. Martha Lucía Urrego, quien desde FELABAN coordinó toda la organización del Congreso, al cual desde ya le augura los mayores éxitos en la realización del mismo.

El Sr. Presidente continúa con el siguiente punto de la agenda.

## **2. INFORME DEL COMITÉ ORGANIZADOR DEL XIII CLAIN 2009.**

El Sr. Presidente le concede la palabra a la Sra. Martha Lucía Urrego, quien inicia su intervención agradeciendo a todos los asistentes no sólo por su presencia allí, sino que también por toda la colaboración prestada durante todo el tiempo de la organización del Congreso.

Antes de continuar con el informe del Congreso, la Asesora de FELABAN comenta a los asistentes, que desea dejar constancia en el Acta, la invaluable ayuda prestada por el Dr. Belmonte en toda la organización del Congreso, en especial con la elaboración del excelente temario que se tiene y de la consecución de calificados conferencistas, los cuales harán que este Congreso continúe su posicionamiento, como uno de los mejores de América Latina.

Seguidamente la Sra. Urrego agradece también a todos los miembros del Comité CLAIN, su apoyo incondicional durante el año que duró la organización de CLAIN, haciéndose presentes con sus diferentes aportes, no sólo en los temas, sino también en la sugerencia del importante grupo de conferencistas, también agradece muy especialmente al Sr. Presidente del CLAIN por su aporte y apoyo continuo y al excelente grupo de trabajo que lo acompaña.

La Sra. Urrego también agradece a todo el selecto grupo de Conferencistas, no sólo porque nos estarán compartiendo sus conocimientos y sus experiencias, sino porque desde que se les hizo la invitación, de inmediato la misma fue acogida con una gran importancia y satisfacción.

La Sra. Asesora de FELABAN continúa informando a los presentes, que a la fecha se tiene el siguiente número de participantes:

**186 Participantes en total**

**114 Extranjeros**

**72 Nacionales**

Con la participación de 18 países de América Latina y Europa, tales como: Alemania, Argentina, Bahamas, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, México, Panamá, Paraguay, Perú, República Dominicana, Uruguay y Venezuela.

Terminada esta información la Sra. Urrego le concede la palabra al Dr. Belmonte,, para que él como responsable directo del temario, les comente a los asistentes los diferentes temas seleccionados y los criterios que se siguieron para la escogencia de los mismos.

Seguidamente toma la palabra el Dr. Belmonte haciendo un breve recuento sobre cada uno de los temas a desarrollar durante el Congreso y comenta que estarán presentes grandes conferencistas de América Latina.

Comenta, que el día jueves 14 de Mayo las conferencias se enmarcarán sobre estos grandes temas:

- ★ **Validación de Modelos Matemáticos.**
- ★ **Nuevas estrategias de auditoría interna en los tiempos de crisis.**
- ★ **Basilea II, Gestión del Riesgo de Crédito.**
- ★ **Auditando la liquidez del banco.**
- ★ **Auditoría de Project Finance.**

- ★ **La Auditoría Interna de TI aplicada al proceso de prevención de lavado de dinero.**
- ★ **Administración del riesgo de los negocios y su relación con la función de Auditoría y del Comité de Auditoría.**

Continúa el Dr. Belmonte haciendo el desglose y comenta que para el viernes 17 de mayo, se tiene el desarrollo de los siguientes temas:

- ★ **Gestionando el riesgo reputacional en las instituciones financieras.**
- ★ **La implementación de un sistema de Riesgo Operacional partiendo desde un enfoque de procesos.**
- ★ **El control de calidad de las auditorías en el sistema financiero argentino.**
- ★ **Auditoría Continua.**
- ★ **Pautas de detección de tipologías regionales en el lavado de activos.**
- ★ **El auditor y la crisis financiera.**
- ★ **Audidores internos ¿Ángeles o demonios?.**

Termina su intervención el Dr. Belmonte agradeciendo a todos los presentes su asistencia y espera que el congreso llene las expectativas que trae cada una de las personas, que participan en el XIII Congreso CLAIN.

El Sr. Presidente toma nuevamente la palabra para darle paso al siguiente punto de la Agenda.

### **3. INFORME DE TELECONFERENCIAS Y DETERMINACION DE LOS TEMAS A TRATAR EN EL PROXIMO PERIODO.**

Toma la palabra el Sr. Presidente para continuar con el cuarto punto de la agenda comentando, que el tema de las teleconferencias él lo ha comentado dentro de su informe del primer punto, por lo tanto de inmediato abre la discusión entre los

asistentes, para que se puedan elegir los temas a tratar en el próximo período.

Con el propósito de obtener una mayor participación e interacción, el Sr. Pugliese aclara que los mismos se realizarán el último martes de cada mes a las 10:00 a.m. hora colombiana, manteniendo la coordinación a través de la Sra. Martha Lucía Urrego, Asesora de FELABAN.

Después de una larga discusión en la que participaron los miembros del Comité, para evaluar los diferentes temas que podrían ser tratados en las **TELECONFERENCIAS**, se decidió que fuesen los siguientes:

1. Auditoría Interna - Objetivos Estratégicos de Negocios – **Cosme Juan Carlos Belmonte.**
2. Auditoría de Sistemas de Controles Internos – **Nery de Arosemena y Bismark Rodríguez.**
3. Las NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera – **Eduardo Ojeda.**
4. Auditoría a la actividad de la administración Integral del Riesgos – **José Guillermo Pineda**, Guatemala.
5. Prevención del Fraude Financiero – **Wagner Pugliese.**
6. Fortalecimiento del Gobierno Corporativo - **Cosme Juan Carlos Belmonte.**
7. Relación de la auditoría interna con el Comité de Auditoría – **Gustavo Díaz**
8. Reglamentos que amenazan la independencia de la Auditoría Interna – **Marcelo Di Bello.**

Quedan aprobados por unanimidad los temas propuestos y las personas que tendrán a su cargo cada uno de ellos.

El Sr. Presidente compromete a los asistentes, para que después de cada teleconferencia, los participantes le envíen al coordinador de la misma, el resumen

de las respuestas con respecto al tema tratado, con el propósito de que se pueda elaborar el respectivo resumen.

Continúa el Sr. Presidente y procede a dar paso al quinto punto de la agenda.

#### **4. INFORME SOBRE LOS BOLETINES TRIMESTRALES.**

El Sr. Presidente le concede la palabra al Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte, quien ha sido la persona que ha puesto todo el interés para continuar con los Boletines y para quien el Sr. Presidente solicita un reconocimiento muy especial de toda la sala.

El Dr. Belmonte toma la palabra comentando que durante este período se publicaron los siguientes boletines:

#### **RESUMEN DE BOLETINES CLAIN**

##### Boletín Informativo No. 62 - Junio 2008

Documentos adjuntos:

- Discurso del presidente ejecutivo de la CNF, Gabriel Jorge Ferreira, en la apertura del XII Congreso Latino – Americano de Auditoría Interna y evaluación de Riesgos.
- Resumen de las disertaciones del XII CLAIN

##### Boletín Informativo No. 63 – Septiembre 2008

Documentos adjuntos:

- Acta CLAIN 2008 Sao Paulo Brasil
- Ponencia - Gobierno Corporativo - Cosme Juan Carlos Belmonte
- Ponencia – Revisión de Aseguramiento de Calidad de Auditoría Interna – Gustavo Díaz
- Normaria No. 26 - IAIA

- Revista No. 18 IAIA

#### Boletín Informativo No. 64 – Diciembre 2008

Documentos adjuntos:

- Resumen de las Charlas - 9º Congreso Febraban de Auditoría Interna y Compliance Centro Fecomércio - São Paulo 30 y 31/octubre-2008
- Presentación - XIII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna Y Evaluación de Riesgos - CLAIN
- Programa preliminar - XIII Congreso Buenos Aires 2009
- Normaria No. 27
- Revista No. 18 IAIA

#### Boletín Informativo No. 65 – Marzo de 2009

Documentos adjuntos:

- Normaria No.28 – IAIA
- Revista No.20 – IAIA
- Brochure CLAIN 2009

Dada la gran importancia de los mismos, se les solicita a los presentes la colaboración para su elaboración y pide el Dr. Belmonte, que si alguno de los miembros del Comité tuviese un documento importante para compartir, le sea remitido. Esta invitación que ya es reiterativa cada año, se hace en forma muy especial, ya que el boletín se elabora con el propósito de poder comunicar todo lo relacionado sobre las actividades, que son de importancia para los miembros del Comité.

El Sr. Presidente da por concluido este punto, reiterándole nuevamente los agradecimientos a su gestor.

Continúa así el Sr. Pugliese con el siguiente punto de la agenda.

## 5. ELECCION SEDE DEL PROXIMO CONGRESO 2010.

Toma la palabra el Sr. Wagner Pugliese Presidente del Comité CLAIN comentando, que para la sede del Congreso CLAIN 2010, quedaron de acuerdo con el Acta del 2008, dos propuestas para este año y con el siguiente orden:

### **Venezuela y Panamá.**

El Sr. Presidente le concede la palabra al Sr. Macario González, Representante por Venezuela, para que le comente a la sala, si aún su país se encuentra interesado en organizar el CLAIN 2010.

Toma la palabra el Sr. González para comentar que dada la actual situación que tiene su país, no les es posible organizar el CLAIN 2010, por lo que deja a Panamá como único país comprometido para la organización del CLAIN 2010, dejando la solicitud para el **año 2012**.

Toma entonces la palabra la Sra. Nery de Arosemena, para comentarle a los presentes, que trae por parte de la Asociación Bancaria de Panamá, una carta dirigida al Sr. Wagner Pugliese, fechada con el 7 de mayo, donde ratifican el ofrecimiento de ser el país sede para el CLAIN 2010, la cual se anexa a la presente Acta. **Anexo No. 2**.

El Sr. Presidente pone en consideración de los asistentes la aprobación de esta propuesta, la cual es aprobada por unanimidad.

Seguidamente el Sr. Presidente le concede la palabra al Sr. José Guillermo Pineda Representante Titular de Guatemala, quien pone a consideración de la sala, la solicitud por parte de la Asociación Bancaria de Guatemala, en carta dirigida a la Dra. Maricielo Glen de Tobón, Secretaria General de FELABAN, del

día 11 de mayo de 2009, de ser la sede del Congreso CLAIN para el año 2011, la cual se anexa al Acta. **Anexo No. 3.**

La sala aprueba la solicitud de la Asociación Bancaria de Guatemala, haciendo la salvedad que de acuerdo con los nuevos reglamentos del Comité CLAIN. **Queda supeditada la asignación de la sede, a que en la próxima reunión del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna (mayo de 2010), no surja una propuesta por parte de algún país, que al presente no haya realizado un Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos y éste reúna las condiciones para realizarlo.**

El Sr. Presidente toma nuevamente la palabra concluyendo este punto, con la asignación de la sede para los siguientes tres años, de acuerdo con las propuestas recibidas por los países así:

- ★ Guatemala **2011**
- ★ Venezuela **2012**
- ★ Paraguay **2013**

El Sr. Presidente da por concluido este punto y continúa con el Séptimo punto de la agenda.

## **6. ELECCION NUEVA JUNTA DIRECTIVA.**

En este punto el Sr. Presidente la concede la palabra al Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte, quien toma la palabra para comentar, que después de haber discutido con varios de los miembros del Comité, tiene en conjunto con el Sr. Presidente Wagner Pugliese, una propuesta para presentar a la sala la cual está conformada de la siguiente manera:

- ★ **PRESIDENTE** : Sr. Marcelo Di Bello, Representante por Uruguay.
  
- ★ **PRIMER VICEPRESIDENTE**: Sr. Gustavo Díaz, Representante por Honduras.
  
- ★ **SEGUNDO VICEPRESIDENTE**: Sra. Nery de Arosemena, Representante Titular por Panamá.

Comenta que dado el compromiso que siempre han mantenido con el CLAIN, son las personas idóneas para ejercer estos cargos y pone la propuesta en consideración de todos los participantes de la reunión.

Seguidamente algunos de los participantes ratifican la opinión expresada por parte del Dr. Belmonte, quedando por unanimidad aprobada la propuesta presentada.

Toma la palabra el Sr. Marcelo Di Bello para agradecer a todos los asistentes el voto de confianza que le han entregado y comenta que se siente muy orgulloso no sólo por el país que representa sino también por la Institución con la que trabaja, ya que es un reconocimiento personal, el cual lo lleva a comprometerse aún más con el CLAIN.

Agradece el Sr. Di Bello a todos los asistentes el voto de confianza que le han entregado, que para él significa un gran honor y ratifica el compromiso incondicional que mantendrá durante los dos siguientes años.

Toma la palabra el Sr. Eduardo Ojeda, para hacer un justo reconocimiento a la Junta Directiva que está terminando sus funciones, especialmente al Sr. Presidente Wagner Pugliese, quien ha realizado una gran labor y solicita que quede constancia en el Acta, el envío de la una carta dirigida al Presidente del Banco Itaú, donde labora el Sr. Pugliese, con el reconocimiento por la gran labor desarrollada, durante la Presidencia del Comité Latinoamericano de Auditoría

Interna y Evaluación de Riesgos – CLAIN, por el período 2007 / 2009.

Toma la palabra el Sr. Pugliese y agradece las palabras del Sr. Ojeda, manifestando que toda esa labor no la hubiera podido desarrollar sin contar con la ayuda de los Sres. Marcelo Di Bello, Gustavo Díaz, Macario González y Cosme Belmonte, manifestando también un agradecimiento muy especial a todos los miembros del Comité CLAIN, en especial al Sr. Carlos Valdivieso y al Sr. Eduardo Ojeda, quienes siempre le manifestaron su compromiso con el CLAIN, cada vez que él así se los solicitó.

El Sr. Presidente da por concluido este punto, felicitando a la nueva Junta Directiva y les auguró muchos éxitos.

Continúa con el siguiente punto de la Agenda.

## **7. LO QUE PROPONGAN LOS MIEMBROS.**

En este punto toma la palabra el Sr. Gustavo Díaz, para comentar solicitando que quede constancia en el Acta, que harán la petición ante la Secretaría General de FELABAN, para que les sea aclarado del nuevo Reglamento del CLAIN, el Artículo No. 25 sobre **Propiedad Intelectual: “Los derechos patrimoniales sobre los trabajos, estudios, investigaciones y demás creaciones del Comité son de propiedad de la Federación. Los miembros del Comité no tendrán derecho a recibir beneficio, regalía o participación alguna sobre lo que la Federación obtenga para sí”**.

El Sr. Presidente del CLAIN, pone en consideración esta propuesta la cual es aprobada por todos los miembros asistentes a la reunión.

Seguidamente el Sr. Pugliese le concede la palabra al Sr. Eduardo Ojeda, quien quiere dejarle a la nueva Junta Directiva y a los próximos Organizadores del XIV

CLAIN 2010, para que se estudie la posibilidad de cambiar el esquema actual del Congreso, donde se pueda combinar el trabajo de unas conferencias magistrales en la mañana, con talleres en la tarde, donde se discutan y se compartan las diferentes experiencias, lo cual muy seguramente redundará en un mejor posicionamiento del Congreso y lo hará más productivo para todos sus asistentes.

Esta propuesta es muy bien acogida por todos los participantes de la reunión.

Cumplida toda la agenda y siendo las 6 p.m., el Sr. Presidente del CLAIN Wagner Pugliese, da por concluida esta reunión.

**WAGNER R. PUGLIESE**  
*Presidente*

**MARTHA LUCIA URREGO C.**  
*Secretaria*

