

A C T A

**COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA
Y DE EVALUACION DE RIESGOS - CLAIN
CARTAGENA DE INDIAS
MAYO 29 DE 2011**

En respuesta a la convocatoria realizada por el Sr. Marcelo Di Bello, Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, CLAIN, mediante comunicación No. 46-260, de fecha abril 11 de 2011, se inició la Reunión Ordinaria del Comité, en la Ciudad de Cartagena de Indias, siendo las 2:30 p.m. del día 29 de mayo de 2010, en el Salón Cristóbal Colón del Hotel Las Américas, a la cual asistieron las siguientes personas:

- ✓ Marcelo Di Bello, Presidente del CLAIN y Representante Titular por **Uruguay.**
- ✓ Gustavo Díaz C., Representante de **BLADEX** y Primer Vicepresidente del CLAIN.
- ✓ Nery del Carmen Arosemena - Representante Titular por **Panamá** y Segunda vicepresidente del CLAIN
- ✓ Cosme Juan Carlos Belmonte, Representante Titular por **Argentina** y Past President CLAIN.
- ✓ Erland Oviedo – Representante Titular por **Bolivia.**
- ✓ Elí Da Silva – Representante Alterno por **Brasil**
- ✓ Luis Guillermo Suárez - Representante designado por **Colombia**
- ✓ Danilo A. Cortés C. - Representante designado por **Colombia.**
- ✓ Luis Rafael Alvarenga - Representante designado por **El Salvador.**
- ✓ Ricardo Miranda – Representante Designado por **Perú.**
- ✓ Macario González G., Representante Titular por **Venezuela.**

✓ Por la Secretaría General de **FELABAN**, asistió Martha Lucía Urrego C.
Como invitados especiales asistieron a la reunión:

- ✓ Maricielo Glen de Tobón – Secretaria General de FELABAN
- ✓ Carlos Valdivieso Valenzuela – Past President CLAIN - **Chile**
- ✓ Eduardo Ojeda – Past President CLAIN – **Chile**.
- ✓ Wagner Pugliesi Past President CLAIN – **Brasil**
- ✓ Bismark Rodríguez – Conferencista del **CLAIN**.

Verificado el quórum y después de la presentación de cada uno de los asistentes, el Sr. Presidente del CLAIN, Marcelo Di Bello, puso a consideración el siguiente orden del día:

1. Informe del Presidente del CLAIN.
2. Informe del Comité Organizador del XV Congreso CLAIN.
3. Informe Teleconferencias 2010 – 2011 y determinación de temas a tratar.
4. Informe Boletines informativos 2010 - 2011.
5. Elección Junta Directiva para el período 2011 – 2013.
6. Elección sede del próximo Congreso CLAIN 2012.
7. Lo que propongan los Honorables Miembros del Comité.

El mismo es aprobado por los asistentes. El Sr. Presidente del CLAIN, procedió 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 2010 - MAYO 2011.

El Sr. Presidente dio inicio a la reunión con la lectura de su informe y presentó al Comité las actividades desarrolladas durante el período Mayo 2010 – Mayo 2011, finalizando la lectura del mismo, el Sr. Presidente entregó el informe debidamente

firmado a la señora Urrego, el cual se anexa a la presente Acta. **Anexo No.1**



Informe al XV
CLAIN.docx

Terminado el informe, el Sr. Presidente solicitó a los asistentes un reconocimiento con un aplauso, para el Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte, por continuar año tras año, teniendo a su cargo la elaboración del boletín trimestral, para lo cual el Sr. Presidente hizo nuevamente un llamado a todos los asistentes, para que le envíen al Dr. Belmonte, la información que consideren de interés e importante de ser publicada en dichos boletines.

La sala en pleno respondió con un aplauso en agradecimiento a tan importante labor, que el Dr. Belmonte desarrolla en beneficio del CLAIN.

Terminada la lectura del informe, el Sr. Presidente continuó con el siguiente punto de la agenda.

2. INFORME DEL COMITÉ ORGANIZADOR DEL XIV CLAIN 2011.

Antes de iniciar la presentación del informe, el Sr. Di Bello solicitó que quedara en el Acta, el reconocimiento con un aplauso para la Sra. Martha Lucía Urrego y todo su equipo en FELABAN, por haber sacado adelante el Congreso en tan sólo 3 meses, después de que Venezuela que era el país sede, por motivos de fuerza mayor, tuvo que cancelar la organización del CLAIN.

La sala en pleno aplaude la labor que realizaron las personas organizadoras del CLAIN 2011.

Inició la Sra. Urrego el informe del Comité Organizador y comentó a los asistentes, que se encuentran muy satisfechos por los resultados que se tienen del Congreso, comentando que se tienen los siguientes resultados en cuanto a participantes:

TOTAL PARTICIPANTES	156
NACIONALES	32
EXTRANJEROS	124

Si bien comentó la Sra. Urrego no es comparable con los más de 300 asistentes que hubo en el 2010 en Panamá, si se tiene en cuenta el corto tiempo que se tuvo para su organización, la participación que se logró es muy buena, con la presencia de 17 países de los 19 afiliados a FELABAN, solamente Cuba y Nicaragua no están presentes:



PAÍSES PARTICIPANTES

- ✓ ARGENTINA
- ✓ BOLIVIA
- ✓ BRASIL
- ✓ CHILE
- ✓ COLOMBIA
- ✓ COSTA RICA
- ✓ ECUADOR
- ✓ EL SALVADOR
- ✓ GUATEMALA
- ✓ HONDURAS
- ✓ MÉXICO
- ✓ PANAMÁ
- ✓ PARAGUAY
- ✓ PERÚ
- ✓ REPÚBLICA DOMINICANA
- ✓ URUGUAY
- ✓ VENEZUELA

Continuando con el informe, la Sra. Urrego Informó que el día viernes 27 de mayo en horas de la tarde, recibió la llamada de la secretaria del Dr Luis Arturo Penagos Londoño, informándole que por motivos de fuerza mayor, las Directivas de su Banco le habían programado una reunión para el día lunes a la cual no podía faltar, por lo tanto en su reemplazo enviaría al Dr. Felipe Cardona, persona que era de su total confianza y quien le ha colaborado siempre, en el desarrollo de este tema.

Comentó la Sra. Urrego, que después de superado este impase, se cuenta con la presencia de 14 destacados conferencistas, de 8 países de Latinoamérica, los cuales siempre estuvieron muy comprometidos con el CLAIN 2011 y ya se encuentran en la Ciudad de Cartagena, manifestó también un profundo agradecimiento por parte de las Directivas de FELABAN.

Explicó seguidamente la Agenda que se desarrollará en el Congreso:

 PROGRAMA ACADÉMICO	
"Actualizando el Conocimiento con la Experiencia Colectiva"	
NUEVAS NORMAS DEL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS	Armando Villacorta , Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos, FLAI, Perú
AUDITORIA ONTOLOGICA	Luis Arturo Penagos Londoño , Vicepresidente de Auditoría Interna Bancolombia, Colombia .
APORTES DE LOS BUROS EN LA EXPANSION DEL CRÉDITO EN AMÉRICA LATINA	María Olga Rebhein , Presidenta para América Latina, TransUnión Colombia Ltda., Presidente de ALACRED, Colombia
FRAUDE ELECTRÓNICO – Panel	Rudinei Dos Santos , Gerente Ejecutivo de Auditoría Interna Banco do Brasil - Coordinador de la Subcomisión de Auditoría de TI de FEBRABAN, Brasil Julio Jolly , Socio de BDO – Panamá
BASILEA III – Panel	Manuel Luy Molinié , Jefe (e) del Departamento de Investigación Económica de la Superintendencia de Banca Seguros y AFP, Perú Bismark Rodríguez , Partner/Consulting Enterprise Risk Services (ERS)/ Corporate Responsibility & Sustainability (CR&S). Deloitte LATCO Latin America Countries Organization – Panamá Luis Alfonso Torres C. Director de Consultoría en Riesgos, Baker Tilly Colombia Consulting. Profesor de la Universidad de los Andes, Especialización en Riesgos. Colombia .

PROGRAMA ACADÉMICO

"Actualizando el Conocimiento con la Experiencia Colectiva"

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - Impacto en las tareas de auditoría	Audidores Internos de Argentina Mónica Cukar
ISO 31.000 - Nuevo Standard para la Administración de Riesgos - Una valiosa guía para Auditoría Interna	Carlos Valdivieso , Vicerrector Académico y de Extensión Instituto de Estudios Bancarios Guillermo Subercaseaux, Chile .
EL ROL DEL AUDITOR INTERNO ANTE LOS RIESGOS DE MERCADO E INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPLEJOS. RETOS Y OPORTUNIDADES	Bismark Rodríguez , Partner/Consulting Enterprise Risk Services (ERS)/ Corporate Responsibility & Sustainability (CR&S). Deloitte LATCO Latin América Countries Organization - Panamá
GERENCIANDO LA CONTINUIDAD DEL NEGOCIO	Martín Svarzman , Contador Público y Licenciado en Administración, Argentina .
CONVERGENCIA DE ÁREAS DE CONTROL BAJO UN MODELO DE GESTIÓN INTEGRADA DE RIESGOS Y BUENAS PRÁCTICAS	Carmen Estévez , Gerente de Auditoría Interna Banco Macro, Argentina .
SIETE CUALIDADES QUE GARANTIZAN EL ÉXITO DE UN AUDITOR LIDER	Rafael Germosén , Gerente de Auditoría Corporativa Banco de Reservas S.A., República Dominicana

Finalizó esta parte comentando que dada la gran importancia del programa, se augura un éxito para el Congreso.

Comentó que se cuenta con la presencia de 8 patrocinadores, los cuales se permitió mencionar:



Adicionalmente comentó, que dado el corto tiempo que se tuvo, no se pudo conseguir la presencia de una autoridad del gobierno colombiano en el Congreso, por lo tanto estarán en el Acto inaugural la Dra. Maricielo Glen de Tobón, Secretaria General de FELABAN, como representante directa del Sr. Presidente de FELABAN y el Sr. Marcelo Di Bello, como Presidente del Comité CLAIN, también dijo que este acto tendrá una duración de 30 minutos, comenzando las conferencias magistrales a partir de las 9 de la mañana.

Finalizó la Sra. Directora de FELABAN este informe, haciendo un reconocimiento muy especial al Sr. Presidente del Comité, Cr. Marcelo Di Bello, al Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte, Past President del CLAIN y a todos los miembros del Comité CLAIN, la colaboración y asesoría brindadas en la elaboración de la agenda académica y en la escogencia de todos los conferencistas, participantes

del Congreso CLAIN 2011, terminando así su informe.

Continuó el Sr. Presidente con el tercer punto de la agenda:

3. INFORME DE TELECONFERENCIAS (2010 – 2011) Y DETERMINACION DE LOS TEMAS A TRATAR EN EL PRÓXIMO PERÍODO.

Tomó la palabra el Sr. Presidente del CLAIN y comentó que si bien no se realizaron sino 4 teleconferencias, las mismas fueron muy importantes y sus resúmenes ya se encuentran publicados en la web de FELABAN, de las cuales ya expresó sus comentarios en el informe que acabó de presentar.

Sobre los temas que se habían asignado para las web conference, la Sra. Urrego expresó que de los 4 propuestos, se eligió uno para hacer la web conference en el mes de agosto, el cual abordará el siguiente tema:

Las NIIF - A cargo de los Sres. Eduardo Ojeda y Gustavo Díaz.

Comentó que las personas a cargo se encuentran actualmente coordinando su preparación. En su momento se les estará enviando la invitación a todos los miembros del Comité CLAIN, para que puedan participar en este importante tema.

Sobre las web conference se proponen los siguientes temas para el año entrante:

- 1. Auditando nuevas Tecnologías, aplicadas a la banca electrónica.**
- 2. Riesgo en medio de pagos electrónicos.**

Adicionalmente el Sr. Bismark Rodríguez, propuso realizar con la Firma Deloitte un tema que sea novedoso, el cual se compromete a enviar el nombre, para aprobación y coordinación por parte de la Secretaría General de FELABAN.

Seguidamente el Sr. Di Bello, comentó a los miembros asistentes, continuar con la discusión, para elegir los temas que se estarán desarrollando, en el próximo año en las teleconferencias que se desarrollarán dentro de actividades del Comité CLAIN:

Después de discutir sobre temas muy importantes, los miembros asistentes, evaluaron los diferentes temas que podrían ser tratados en las teleconferencias, quedando los siguientes temas:

1. Desafíos y Oportunidades. Qué representa Basilea III para el Auditor Interno?. **Bismark Rodríguez / PANAMA.**
2. Responsabilidad de la Auditoría Interna ante los servicios tercerizados – **Cosme Juan Carlos Belmonte – ARGENTINA.**
3. Competencias Blandas de la Auditoría Interna. – **Carlos Valdivieso y Wagner Pugliese – CHILE / BRASIL**, respectivamente.
4. Cómo desarrollar una estrategia de auditoría, alineada con la estrategia de la Institución. – **Luis Guillermo Suárez – COLOMBIA.**

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

En seguida el Sr. Presidente del Comité, dio la bienvenida a la Dra. Maricielo Glen de Tobón, Secretaria General de FELABAN y comentó que se sienten muy complacidos de contar con su presencia en esta reunión.

Tomó la palabra la Dra. Maricielo y comentó a los asistentes que a partir de este año ya se retira de FELABAN, después de 35 años de servicio, pues se está pensionando, por lo que siendo éste uno de los mejores Comités Técnicos que tiene FELABAN, aceptó la invitación que le hiciera Martha Lucía, Coordinadora del Congreso y aprovechó la oportunidad para despedirse.

Los miembros del Comité le otorgaron un fuerte aplauso, en reconocimiento a labor desarrollada.

El Sr. Presidente tomó nuevamente la palabra y reiteró comprometiendo 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 para colgarlo en la web.

Continúa el Sr. Presidente y procedió a dar paso al cuarto punto de la agenda.

4. INFORME SOBRE LOS BOLETINES TRIMESTRALES.

Comentó el Sr. Di Bello, que dada la gran importancia de los mismos, se les solicita a los presentes la colaboración para su elaboración. Esta invitación que ya es reiterativa cada año, se hace en forma muy especial, para que aporten información que los fortalezcan, enviando la información relevante y de gran importancia para los miembros del Comité.

Comenzó su informe el Sr. Belmonte, quien ratificó lo dicho por el Sr. Presidente, buscando el apoyo para continuar elaborando los mismos, ya que en opinión del Sr. Belmonte, todo lo que los miembros del Comité consideren relevante de compartir se lo envíen, él lo depura para su publicación y así compartirlo con la comunidad.

Como el Boletín es trimestral, durante el año de actividades 2010 – 2011, se publicaron los siguientes Boletines:

BOLETINES

Boletín Informativo No. 70 – Junio 2010

Documentos adjuntos:

- REVISTA EL AUDITOR INTERNO N°22 - ABRIL 2010 - IAIA
- ACTA CLAIN - 12 MAYO DE 2010 - CIUDAD DE PANAMA
- ANEXO 1 - ACTA 12 DE MAYO DE 2010
- ANEXO 4 - ACTA 12 DE MAYO DE 2010 - FLAI
- ANEXO 4 - ACTA 12 DE MAYO DE 2010 - ISACA
- Boletín del Comité de Normas del Instituto de Auditores Internos de Argentina NORMARIA N°30 - Abril 2010

Boletín Informativo No. 71- Septiembre 2010

Documentos adjuntos:

- PwC Estado de la Profesión de Auditoría Interna 2010
- Auditoría en Síntesis 3 edición
- Febraban-09
- REVISTA EL AUDITOR INTERNO N°23 - IAIA - AGOSTO 2010

Boletín Informativo No. 72 - Diciembre 2010

Documentos adjuntos:

- REVISTA N°24 - INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
- Normaria N°31- INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA

Boletín Informativo No. 73 - Marzo 2011

Documentos adjuntos:

- NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORIA INTERNA VIGENTES A PARTIR DEL 1 DE ENERO DE 2011 - THE IIA
- IIA IPPF STANDARDS MARKUP CHANGES 2011-01 VS 2009-01

Dejó como tarea adicional el Sr. Belmonte, que cada mes se esté recordando a los miembros del CLAIN, el envío de dicha información, con el propósito de mejorar aún más esta herramienta.

También propuso el Sr. Belmonte lo siguiente:

- Crear un grupo de comunicaciones que monitoreen y puedan hacer uso de esta información.
- Organizar un Subcomité de Contingencia, para lo cual quedaron propuestos los siguientes nombres:
 - Cosme Juan Carlos Belmonte
 - Marcelo Di Bello
 - Wagner Pugliese.

Propuesta que fue aceptada por los Miembros del Comité, quienes se comprometieron a mantener vivos estos Boletines, recopilando información y haciéndola llegar al Sr. Belmonte.

Concluido este punto, el Sr. Presidente le reiteró nuevamente los agradecimientos a su gestor, el Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte, con un aplauso.

Continuó el Sr. Di Bello con el siguiente punto de la agenda.

5. ELECCION DE LA JUNTA DIRECTIVA PARA EL PERIODO 2011 – 2013.

El Sr. Marcelo Di Bello, hace un breve análisis sobre la importancia de la elección de la nueva Junta Directiva, ya que considera que el hecho de pertenecer a la misma, significa una gran responsabilidad, además del honor que se tiene al ser considerado para tan importante cargo. Por lo anterior, se permite poner a consideración la siguiente propuesta:

- Sra. Nery de Arosemena – Representante Titular por Panamá – **Presidente**
- Sr. Danilo Cortés Cortés - Representante designado por Colombia - **Primer Vicepresidente**
- Sr. Elí Da Silva – Representante designado por Brasil - **Segundo Vicepresidente**

La Sra. Nery de Arosemena solicitó la palabra y expresó su gratitud ante la sala y dejó a consideración de la misma, la postulación de otra persona para este importante cargo.

Seguidamente tomaron la palabra los Past President presentes, manifestando su respaldo incondicional a la Sra. De Arosemena, todos resaltaron su calidad profesional y de compromiso que siempre ha manifestado hacia el CLAIN la Sra. De Arosemena.

La Sra. Arosemena acepta la postulación a la Presidencia del CLAIN.

En el momento de hacerse efectiva su proposición, el Dr. Cortés comentó al plenario del Comité, que si bien él ha estado en los dos últimos años en la reunión del Comité CLAIN, como representante designado, en reemplazo del delegado titular por Colombia ante el Comité, Dr. Darío Moreno y que para este año ante la probable imposibilidad de llegar a tiempo para la celebración de la Reunión Ordinaria en Cartagena, la Asociación Bancaria de Colombia, facultó para representarla al Dr. Luis Guillermo Suárez.

El Comité CLAIN entendió que la designación del Sr. Cortés, además de ser una distinción a la entidad que representa (Asociación Bancaria de Colombia), era un reconocimiento a su persona, atendiendo a su trayectoria dentro del Comité, a su contribución en las diferentes instancias en las que ha participado y muy

especialmente, a sus cualidades personales y profesionales

El Comité decidió que si es aprobada la propuesta de la nueva Junta Directiva del CLAIN, se enviará a la Asociación Bancaria de Colombia, la solicitud por parte del Comité, para que el Sr. Cortés sea nombrado como Representante Titular por Colombia, solicitando la aprobación para su nombramiento como Primer Vicepresidente.

Igualmente el Sr. Elí Da Silva tomó la palabra para agradecer su designación y comentó al Comité reunido, que era política de FEBRABAN, dar una mayor ingerencia en los Comités Técnicos a los Representantes de las entidades financieras, por lo cual él se vería impedido de dar una contestación definitiva, a la propuesta realizada.

El Comité CLAIN entendió que la designación del Sr. Da Silva, tiene la misma connotación del caso del Sr. Cortés, por lo tanto solicitó que se proceda de la misma forma, sin dejar de reconocer su trayectoria dentro del Comité, su contribución en las diferentes instancias en las que ha participado y muy especialmente, a sus cualidades personales y profesionales

Seguidamente tomó la palabra la Secretaria General de FELABAN, comentando a los presentes sobre el Ejercicio de Planeación Estratégica que viene adelantando FELABAN, donde uno de los puntos importantes aprobados es el fortalecimiento de los Comités Técnicos, siguiendo unos parámetros que se han aprobado en la última reunión del Comité Directivo, tales como:

- ✓ Designar a un integrante (staff permanente) de alguna Asociación, con el conocimiento sobre el tema de especialidad de cada Comité, como Secretario Técnico.

- ✓ Las Asociaciones miembros de FELABAN firmen un convenio con la

finalidad de que los funcionarios que presidan algún Comité Técnico, permanezcan los 2 años en el cargo y que asistan por lo menos a una reunión de dicho Comité Técnico. El viaje del Presidente del Comité se financiará de los recursos de su congreso anual.

- ✓ Revisar los Reglamentos para analizar si hay una ausencia seguida se puedan tomar las medidas correctivas.
- ✓ Revisar con las Asociaciones los nombramientos oficiales de los miembros principales y alternos, que sean personas que puedan cumplir con esta función y evitar así el tener que nombrar delegados.
- ✓ Los Comités Técnicos deben definir un tema de interés regional que desarrollen durante el año.
- ✓ Los Comités Técnicos deben definir una agenda al inicio del año y presentar avances periódicamente al Comité de Administradores.

Concluye de esta forma su intervención la Dra. Glen de Tobón.

El Sr. Presidente hechas todas las aclaraciones respectivas, dejó para aprobación de los Miembros Asistentes, la propuesta de la nueva Junta Directiva mencionada anteriormente.

Todos los asistentes aprobaron la elección de la nueva Junta Directiva del CLAIN para el período 2011 -2013, de acuerdo con la propuesta presentada por el Sr. Presidente del CLAIN.

El Comité decidió, que hasta tanto no se reciba la aprobación por parte de Colombia y Brasil, no se hará a las Asociaciones ningún tipo de comunicación.

Se continuó con el siguiente punto de la agenda.

6. ELECCION DE LA SEDE DEL PROXIMO CONGRESO CLAIN 2012.

El Sr. Marcelo Di Bello Presidente del Comité CLAIN comentó al Comité, que para la sede del Congreso CLAIN 2012, quedaron de acuerdo con el Acta del 2010, dos propuestas para este año y con el siguiente orden:

- ★ Guatemala **2012**
- ★ Paraguay **2013**

El Señor Presidente comentó que desafortunadamente ninguno de los proponentes se encuentran presentes, ni se tienen comunicaciones donde se manifieste el deseo de las mismas de continuar con la propuesta.

Por lo anterior, el Sr. De Bello, deja a consideración de los Miembros del Comité, continuar con estas propuestas o hacer unas nuevas. Así las cosas los miembros del Comité optaron por la siguiente propuesta:

- ★ Declinar la opción de Guatemala como país sede del congreso, en cuenta el Comité encontró razonable que la próxima sede sea el Cono Sur.
- ★ Enviar a la Asociación de Bancos del Paraguay una propuesta formal, donde se les solicite ser sede del Congreso CLAIN para el año 2012, dándoles hasta el 30 de junio plazo, para confirmar o rechazar la invitación.
- ★ Considerar como Planes alternativos, las opciones de los siguientes países para ser sede del CLAIN 2012:

- República Dominicana
- Argentina
- Panamá

Los señores Valdivieso y Ojeda, quedaron comprometidos de adelantar conversaciones con la nueva Junta de la Asociación de Bancos de Chile, con el propósito de lograr obtener la sede para el **Año 2013**. Ellos estarán informando a las directivas de FELABAN, los adelantos obtenidos sobre este tema.

El Sr. Ricardo Miranda, Representante designado por Perú, tomó la palabra y dejó también abierta la posibilidad de poder realizar en el 2013 en Lima, el XVII Congreso CLAIN, para lo cual se comprometió a realizar las gestiones necesarias, tendientes a explorar la posibilidad que los peruanos “compitan” eventualmente con los chilenos, por la sede del 2013.

Se le concedió la palabra al Sr. Erland Oviedo, Representante titular por Bolivia, para que diera a conocer el interés por parte de la Asociación de Bancos Privados de Bolivia, de realizar en el año 2014 el XVIII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos - CLAIN 2014, propuesta que se haría oficial, comprometiéndose a enviarla tan pronto se produzca, después de conocer y analizar algunos documentos, que le serán enviados por la Secretaría General de FELABAN, sobre los anteriores congresos.

Los Miembros del Comité acogieron muy bien esta propuesta y esperan el envío de la misma, ya en forma oficial por parte de Bolivia.

Seguidamente, El Sr. Presidente antes de dar por concluido este punto, aclaró que estas asignaciones de todas maneras, quedan condicionadas al cumplimiento del Reglamento del Comité Técnico del CLAIN, sobre las condiciones que rijan para la elección de la Sede del Congreso.

Aclarado el punto anterior, el Sr. Presidente continuó con el Séptimo punto de la agenda.

7. LO QUE PROPONGAN LOS HONORABLES MIEMBROS.

En este punto el Sr. Presidente le concede la palabra a la Dra. Maricielo, Secretaria General de FELABAN, quien comentó sobre los temas y actividades que hacen parte de los acuerdos suscritos con ASBA, refiriéndose específicamente al diálogo Sector Público/Privado, que tendrá lugar en Washington, en octubre próximo, evento en el que el tema de la implementación de la NIIF's, ocupará especial atención, para el desarrollo del mismo. El BID, entidad también organizadora del evento ya mencionado, se propone, contratar los servicios de una firma de consultoría o consultor y ha solicitado a FELABAN validar los objetivos del estudio que se propone presentar en el marco de esa reunión de octubre, dado que los expertos en la materia se encuentran reunidos, procedió a presentar los objetivos propuestos por el BID:

TERMINOS DE REFERENCIA PARA LA CONTRATACIÓN DE UN CONSULTOR INDIVIDUAL PARA EL

Desarrollo de una Línea de Base para la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Américas

1. OBJETIVOS Y ACTIVIDADES DE LA CONSULTORÍA

- 1.1. **Objetivo general:** Contar con un estudio sobre la implementación de las NIIF a nivel regional, permitiendo la identificación de los principales retos y oportunidades que deberán enfrentarse institucionalmente, y estableciendo las bases de una agenda de implementación coordinada entre el sector público y el sector privado.
- 1.2. Los objetivos específicos de la consultoría son:
 - a) Analizar las NIIF desde una perspectiva de implementación en el sector financiero en las Américas y una de prudencia supervisora.
 - b) Conocer el estado de implementación de las NIIF a nivel regional a través de la aplicación de un instrumento que, como mínimo, permita conocer los

principales retos técnicos, institucionales y legales enfrentados; las diferentes estrategias y etapas adoptadas para la transición a NIIF, así como medir el avance que tienen las entidades del sector público y privado en este proceso.

- c) Identificar los principales retos y costos, así como los principales beneficios y oportunidades del proceso de transición a NIIF.
- d) Identificar el impacto en los estados financieros y sistemas de información de las entidades de intermediación financiera regulada, como resultado de la aplicación de las NIIF.
- e) Identificar áreas contables que en la opinión de cada país requieren de un criterio distinto en su aplicación, que aquella definida por las NIIF y las causas para ello.
- f) Identificar los principales impactos en las exigencias regulatorias a las entidades financieras que puedan provenir de la adopción de las NIIF, tales como cambios en los esquemas de provisionamiento, en las exigencias de capital y en los componentes del capital regulatorio.
- g) Definir características deseables y mejores prácticas para el desarrollo de un programa de transición a NIIF, en línea con las recomendaciones del IASB y de los organismos internacionales con competencia en la materia.

Los miembros opinaron que es un trabajo muy importante, pero que los objetivos antes mencionados son muy ambiciosos y su desarrollo tomaría más tiempo del que se ha previsto. Solicitaron a la Secretaria General enviarles vía mail la propuesta de objetivos, pero igual le manifestaron todo el interés de responder con la brevedad que se requiere, a dicha convocatoria.

La Dra. Maricielo les agradeció la acogida que le brindaron a esta su solicitud, y espera recibir sus respuestas.

El Sr. Belmonte continuó con la discusión, haciendo referencia a los dos convenios que actualmente tiene FELABAN y el Comité CLAIN con las siguientes Instituciones:

* La Federación Latinoamericana de Auditores Internos – **FLAI**

* Information Systems Audit and Control Association – **ISACA**.

Resaltó la gran importancia que tienen estos dos convenios y comentó que al presente no se les ha dado su verdadera connotación, comentó también que ha

estado en conversaciones con los diferentes integrantes de estas dos instituciones y existe el deseo también por parte de ellos de activar los mismos.

Por lo anterior propone designar representantes directos para activar la relación con las Instituciones mencionadas, destacando que recientemente se mantuvo contacto con el Presidente de la FLAI, Dr. Armando Villacorta y con el Sr. Ron Hale, Jefe de Relacionamiento de ISACA, comprometiéndose ambos en activar los convenios de cooperación oportunamente firmados, designando representantes a esos efectos.

En tal sentido, el Sr. Belmonte, destaca que la FLAI designó como persona de contacto al Lic. Carlos Zarlenga, integrante del Instituto de Auditores Internos de Argentina.

Acto seguido los miembros del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna deciden que el Sr. Belmonte sea el nexo con la FLAI.

Respecto de la relación con ISACA, atento a la necesidad de designar como nexo a un profesional con conocimiento de Tecnología Informática, el Sr. Belmonte sugiere asignar como representante por parte del CLAIN ante ISACA a la Licenciada. Mónica RELA (CISA; CISM), responsable de la Unidad de Auditoría de Sistemas del Banco de la Nación Argentina. Los miembros del Comité, prestan conformidad a la propuesta.

Concluidos todos los temas de esta agenda, el Sr. Valdivieso tomó la palabra para manifestarles a los asistentes, el reconocimiento muy especial a la Dra. Maricielo Glen de Tobón, por el invaluable apoyo que siempre le brindó al CLAIN y por sus 35 años de labores en FELABAN.

A la Sra. Martha Lucía Urrego y al equipo de trabajo, por toda la labor realizada, para llevar adelante este importante Congreso.

Cumplida toda la agenda y siendo las 5:40 p.m., el Sr. Presidente del CLAIN, Marcelo Di Bello, da por concluida esta reunión.

MARCELO DI BELLO

Presidente

MARTHA LUCIA URREGO C.

Secretaria