

Comité Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos

Cosme Juan Carlos Belmonte

Punta del Este

Marzo 2014

AGENDA

Objetivos Principales del CLAIN

Definición de Auditoría Interna

Presidentes de las Juntas Directivas de CLAIN

Sedes de los congresos anuales del Comité CLAIN

Asistencia a los congresos anuales CLAIN

Productos / Valor Agregado del Comité CLAIN

Detalle de actividades 2013 / 2014

XVIII CLAIN / Programas / Concursos

Focos estratégicos de FELABAN

Objetivos Principales del CLAIN

Estudiar las técnicas más adecuadas para el desarrollo de la auditoría interna y los sistemas informáticos más eficientes, aplicados a la evaluación del control interno en materia bancaria y hacer recomendaciones en este sentido a los bancos.

Programar y propiciar la asistencia a eventos en el área, favoreciendo el intercambio de información técnica actualizada.

Procurar mantener contacto con los organismos especializados en la materia, recomendando al Consejo de Gobernadores las medidas que considere pertinentes.

Reglamento interno del Comité

<http://www.felaban.com/comite.php?id=7>

Definición de Auditoría Interna

- IIA (Institute of Internal Auditors) -

La **auditoría interna** es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

www.theiia.org

<https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>



Presidentes de las Juntas Directivas de CLAIN

- Desde su creación -

Las presidencias de las Juntas Directivas de CLAIN

- Desde su creación -

Carlos Valdivieso Valenzuela

Chile

1997 / 1999



Carlos Aguilar Villalobos

México

1999 / 2001



Carlos Valdivieso Valenzuela

Eduardo Ojeda Jaquet

Chile

2001 / 2003



Las presidencias de las Juntas Directivas de CLAIN

- Desde su creación *(Continuación)* -

Cosme J. Carlos Belmonte

Argentina
2003 / 2005



Darío Moreno Calderón

Colombia
2005 / 2007



Wagner Roberto Pugliesi

Brasil
2007 / 2009



Las presidencias de las Juntas Directivas de CLAIN

- Desde su creación *(Continuación)* -

Marcelo Di Bello

Uruguay

2009 / 2011



Nery de Arosemena

Panamá

2011 / 2013



Cosme J. Carlos Belmonte

Argentina

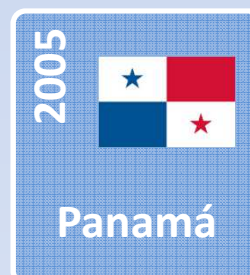
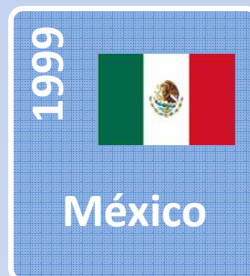
2013 / 2015





Sedes de los congresos anuales CLAIN

Sedes de los congresos anuales del Comité CLAIN



Sedes de los congresos anuales del Comité CLAIN

- Países Sedes -



Congresos anuales del Comité CLAIN

- Países que aún no fueron anfitriones del Congreso -

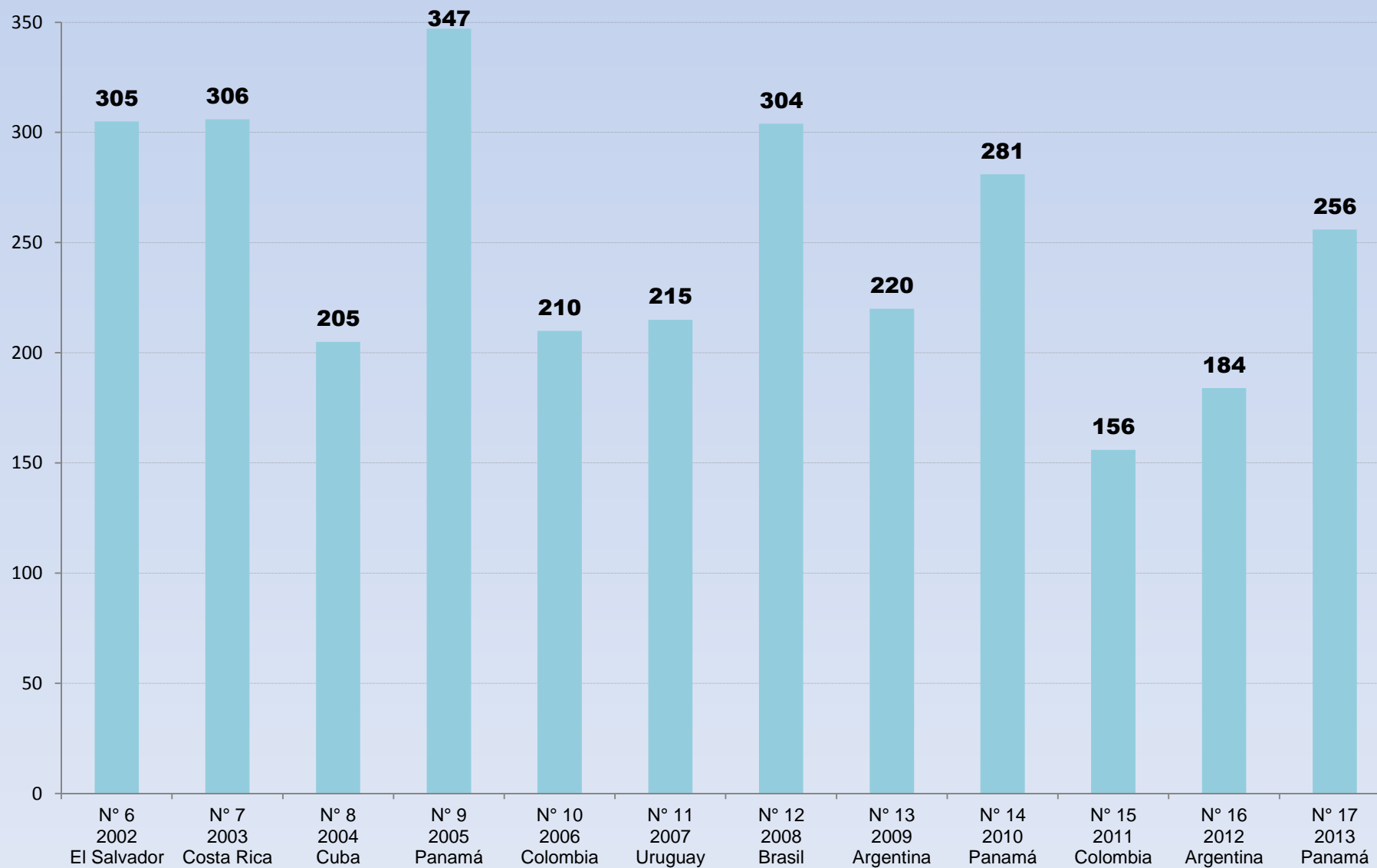




Asistencia a los congresos anuales CLAIN

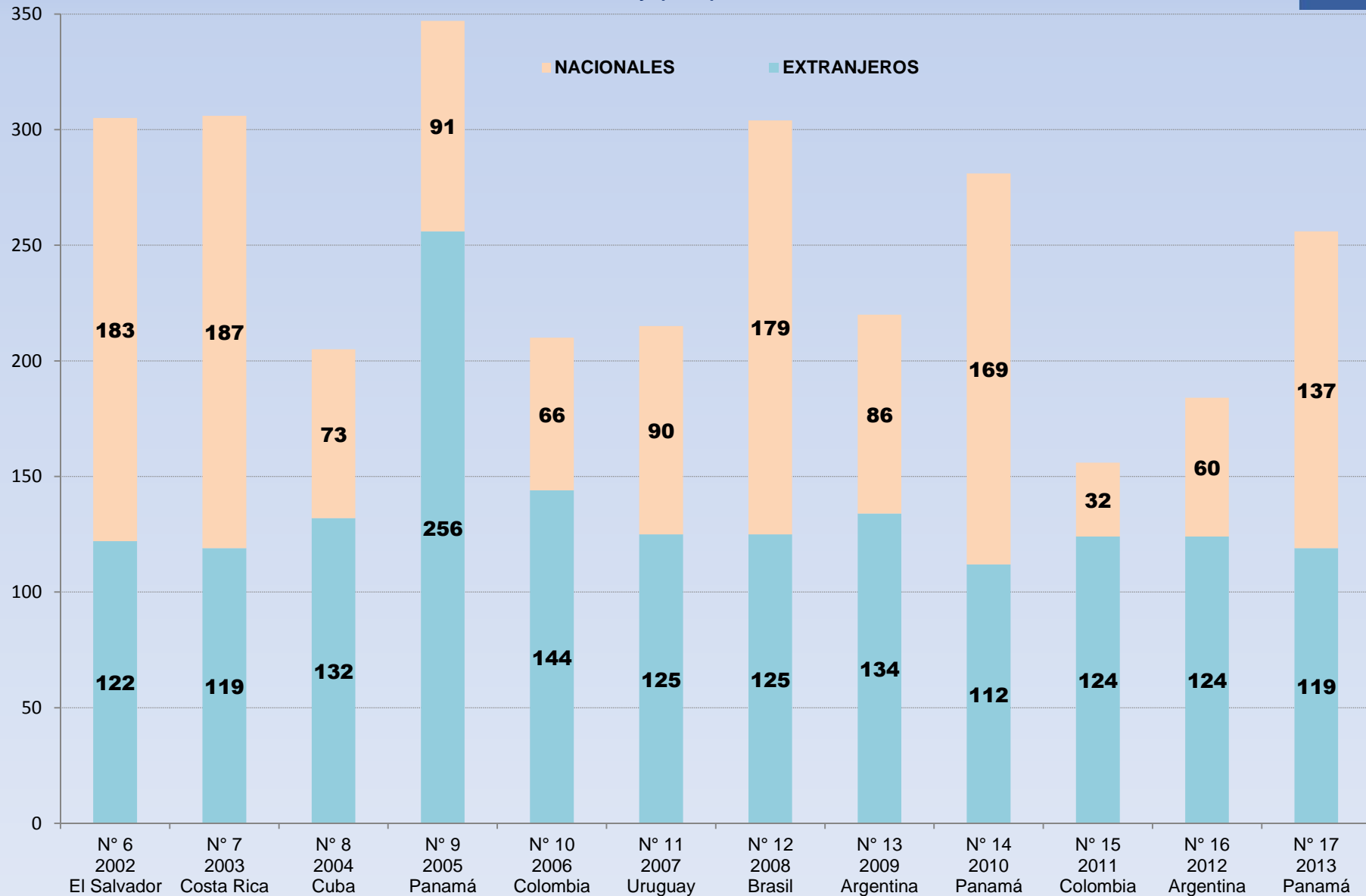
Asistencia a los congresos anuales CLAIN

- Por año -



Asistencia a los congresos anuales CLAIN

- Por año y por procedencia -

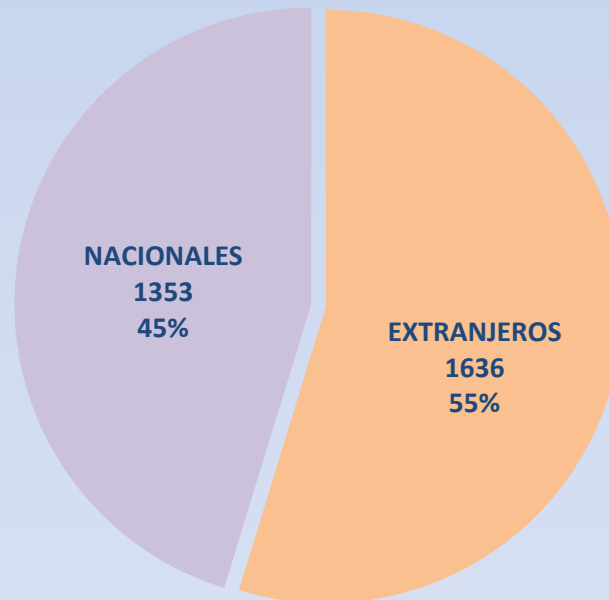


Asistencia a los congresos anuales CLAIN

- Valores globales -



Total de Asistentes: 2989



Promedio por reunión: 249
Extranjeros: 136 – Nacionales: 113



Actividades desarrolladas 2001 / 2014

Productos / Valor agregado del Comité CLAIN

CHATS

38 Chats

Desde el 2001 al 2006

Último 10/10/2006

TELECONFERENCIAS

29 Teleconferencias

Desde el 2006 al 2013

Acceso a las TELECONFERENCIAS
http://www.felaban.com/teleconfer_clain.php

Productos / Valor Agregado del Comité CLAIN

- Continuación -



ENCUESTAS

3 Encuestas

Acceso a las ENCUESTAS

http://www.felaban.com/clain_encuestas.php

WEB CONFERENCE

3 Web Conferences (2011 – 2013)

Acceso a las WEB CONFERENCES

http://www.felaban.com/webconfer_clain.php

Productos / Valor Agregado del Comité CLAIN

- Continuación -



BOLETINES INFORMATIVOS

84 Boletines emitidos

A través del Boletín Informativo, fueron presentados a la Comunidad de Auditoría más de 800 documentos vinculados a la profesión.

Acceso a los BOLETINES INFORMATIVOS

http://www.felaban.com/boletin_clain_boletin.php

CONVENIOS DE COOPERACION Y RECIPROCIDAD

2004 - FLAI (Federación Latinoamericana de Auditoría Interna)

2005 - ISACA (Information System Audit and Control Association)

[Acceso al Convenio con FLAI](#)

http://www.felaban.com/boletin_clain/convenio_cooperacion_felaban_flai_hoja_1de%203.jpg

[Acceso al Convenio con ISACA](#)

http://www.felaban.com/boletin_clain/convenio_felaban_isaca.htm



Detalle de Actividades 2013 / 2014

ENCUESTAS

- **Competencias Blandas** - Carlos Valdivieso (Febrero 2013)
- **Función de Auditoría - Auditoría basada en riesgos** - Aldo Napuri (Mayo 2013)
- **Como la AI puede agregar valor en la adopción de los acuerdos de Basilea** - Aldo Napuri – José Espósito – Cosme Belmonte (Octubre 2013)

TELECONFERENCIAS

- **XXVIII. Perfil que debe tener el Auditor Interno** - Danilo Cortés (05 de Abril de 2013)
- **XXIX. Como desarrollar una estrategia de Auditoría Interna alineada con las estrategias de la Institución** - Cosme Belmonte (25 de Abril de 2013)
- **XXX. Ley FATCA** – Marcelo Di Bello / Andrés Carriquiry (A realizarse en Abril de 2014)

Detalle de Actividades 2013 / 2014

WEB CONFERENCE

- **Seguridad Informática. Una mirada diferente desde el Hacer y desde el Aseguramiento** – Mónica Rela / Roberto Arienti –
(Diciembre 2013)
- **Auditoría a la Gestión Integral del Riesgo en Entidades bancarias** (A realizarse el 27 de Marzo de 2014)

Detalle de Actividades 2013 / 2014



A 3D white character stands on a thin black tightrope, balancing. The character has its arms outstretched to the sides. The background is a light blue gradient.



FELABAN
FEDERACION LATINOAMERICANA DE BANCOS

COMITE CLAIN

**WEB
CONFERENCE**

MARZO 27 DE 2014

10:00 a.m. - Hora de Colombia

**AUDITORÍA A LA GESTIÓN INTEGRAL
DEL RIESGO EN LAS ENTIDADES BANCARIAS**

Word cloud terms: Análisis, Cumplimiento, Auditoría, Gestión Integral, Entidades Bancarias, Liquidez, Acción, Mercado, Criterio, Funcionamiento, Ley, Operativo, Impacto, Crédito, Calidad, Riesgo, Costo.

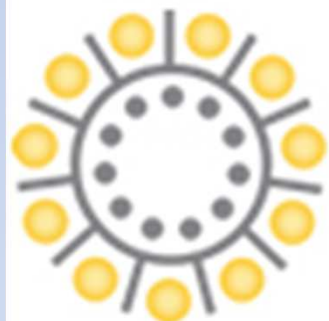
Detalle de Actividades 2013 / 2014

Congreso CLAIN 2013

- Panamá -

Acceso a las MEMORIAS DEL CONGRESO
<http://www.felaban.com/congreso.php?id=86>

Detalle de Actividades 2013 / 2014



CLAIN 2014

XVIII CONGRESO LATINOAMERICANO DE
AUDITORIA INTERNA Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

Congreso CLAIN 2014

- Argentina -

Acceso al Programa

<http://www.clain2014.com.ar/programa.html>

Detalle de Actividades 2013 / 2014 CLAIN – Argentina 2014

Acceso al Programa
<http://www.clain2014.com.ar/programa.html>

Tema	Expositor	País
Retos de la Auditoría Interna ante riesgos financieros emergentes.	José Espósito	Perú
Cómo construir un modelo de riesgo para una red de sucursales.	Santiago Altman	Argentina
Fraude en la Organización ¿Cómo prevenirlo?	Fredi Gudiño	Ecuador
Seguridad Informática: Una mirada diferente desde el hacer y desde el aseguramiento	Roberto Arienti Mónica Rela	Argentina
El desafío del control sobre la Gestión Integral de Riesgos, el cálculo del Capital Económico y la Autoevaluación.	Florencia Bó	Argentina
Coaching Profesional para Auditores: Herramientas efectivas para gerenciar equipos y procesos de cambio.	Miguel Gibbs	Venezuela
Cómo lograr Aseguramiento utilizando COBIT 5	Gerardo Alcarraz	Uruguay

Detalle de Actividades 2013 / 2014 CLAIN – Argentina 2014

Acceso al Programa
<http://www.clain2014.com.ar/programa.html>

Tema	Expositor	País
Comunicación de Calidad: La clave para una auditoría exitosa	Rosa Rey Ríos	Uruguay
Evaluación de Calidad de las Auditorías Internas Visión de la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias de Argentina	Héctor Daniel Dominguez Martín Miguel Carando	Argentina
COSO 2013 - Principales cambios y su aplicación en la evaluación del control interno	Carlos Valdivieso Valenzuela	Chile
Gobierno, Riesgos y Cumplimiento de TI	Gabriel Grande Pablo Nessier	Argentina
Caso de implementación de Auditoría Continua	Juan Nuñez Tomás Chittaro Villar	Argentina
Presente y futuro de la gestión de los riesgos de la seguridad integral	José Marangunich	Perú
Evaluando los Controles Operativos en Actividades de Inversiones	Alvin Barnett	Panamá

Detalle de Actividades 2013 / 2014

CONCURSO DE ENSAYOS SOBRE AUDITORIA INTERNA BANCARIA

- "Ensayo sobre Cambios Metodológicos del Proceso Integral de Auditoría Interna, basado en la tecnología". P/ AUDITORES EXPERIMENTADOS
- "Ensayo sobre el rol de Auditoría Interna en un contexto de gestión integral de riesgos" P/AUDITORES SENIOR JOVENES PROFESIONALES

Acceso a las **Condiciones del Concurso**
<http://www.felaban.com/ensayos2014.php>

**ÚLTIMOS DÍAS PARA QUE PARTICIPE
Y ENVÍE SU ENSAYO**

CONCURSO DE ENSAYOS SOBRE AUDITORÍA INTERNA BANCARIA



CLAIN 2014

XVIII CONGRESO LATINOAMERICANO DE
AUDITORÍA INTERNA Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

15 y 16 de mayo de 2014, Buenos Aires - Argentina

Categoría 1

“El Rol de Auditoría Interna en
un contexto de gestión
integral de riesgos”

Para auditores senior / jóvenes
profesionales, menores de 35
años de edad.

**PREMIO
US\$ 2.500
para cada categoría**

Cada ganador será invitado
a exponer su trabajo en el próximo
XVIII Congreso CLAIN, durante los
días 15 y 16 de mayo de 2014,
en ARGENTINA con gastos de
transporte y alojamiento

**ANTES DE 14
MARZO
DE 2014**

Categoría 2:

“Cambios Metodológicos en
el Proceso Integral de
Auditoría Interna, basado en
el uso de tecnología”

Para auditores que acrediten una
amplia experiencia profesional
en auditoría o control interno.



Comité Latinoamericano de Auditoría
Interna y Evaluación de Riesgos

CONSULTE LAS BASES DEL CONCURSO AQUÍ



CLAIN y su aporte a los Focos estratégicos de FELABAN

Aportes a FELABAN

Foco estratégico FELABAN	Puntos específicos del foco	Aporte CLAIN
Bancarización / Inclusión financiera	<ul style="list-style-type: none">- Análisis de las barreras de acceso al crédito.- Regulaciones que puedan entorpecer el futuro de la Banca.- Mejora en la competitividad de la Banca adoptando nuevas tecnologías.- Fortalecimiento de la Micro y Mediana Empresa.	<p>El Comité CLAIN fomenta de manera permanente que las Unidades de AI deben con su actividad de aseguramiento y/o consultoría, <u>apoyar</u> los objetivos estratégicos de la Organización.</p>

Aportes a FELABAN

Foco estratégico FELABAN	Puntos específicos del foco	Aporte CLAIN
Educación Financiera	<ul style="list-style-type: none">- Programas de “alfabetización financiera” para niños de edad escolar.- Educar al público no bancarizado.- Programas de educación financiera que apoyen el desarrollo estable de los mercados financieros.- Contar con sistemas de protección al consumidor.	En el Congreso CLAIN 2013, se realizó una presentación vinculada a la RSE y protección de usuarios como un componente del concepto de RSE

Aportes a FELABAN

Foco estratégico FELABAN

Fortalecimiento
del Sector
financiero
buscando mayor
competitividad

Punto específico del foco

Consensuar indicadores que
permitan lograr una mayor
transparencia y que éstos sirvan
para que la banca mejore sus
niveles de eficiencia y
competitividad.

Aporte CLAIN

En el Congreso 2013, se
realizó una
presentación vinculada
a la RSE fomentando el
uso del Balance Social
(y sus indicadores), para
mejorar la gestión de la
Banca.

Aportes a FELABAN

**Foco estratégico
FELABAN**

**Fortalecimiento
del Sector
financiero
buscando mayor
competitividad**

**Punto específico
del foco**

**Discusión y adopción de las
NIIF's.**

Aporte CLAIN

**Fomento permanente
en sus actividades
(Congresos,
teleconferencias y web
conferences) del apoyo
por parte de la
Auditoría Interna en la
adopción de las NIIF's .**

Aportes a FELABAN

Foco estratégico FELABAN

Fortalecimiento
del Sector
financiero
buscando mayor
competitividad

Punto específico del foco

Sistema de relaciones con el
Consumidor: Imagen del Sector,
Relacionamiento con los
clientes/consumidores,
Desarrollo de Políticas y Prácticas
de autorregulación y
transparencia para la industria.

Aporte CLAIN

Fomento permanente
en todas sus actividades
de la Certificación de la
Calidad de sus procesos
de Auditoría Interna en
beneficio de la imagen
de la Banca, su
Gobierno Corporativo,
la Protección del
consumidor y la
transparencia de la
información hacia
terceros.

Aportes a FELABAN

Foco estratégico FELABAN	Punto específico del foco	Aporte CLAIN
Basilea	Acompañar la implementación progresiva de Basilea III que exige la incorporación de dos indicadores para fortalecer la gestión de riesgos: Coeficiente de cobertura de liquidez y Coeficiente de financiación estable neta.	El Comité CLAIN ha fomentado de manera permanente en sus actividades, la difusión y el apoyo de la AI en la adopción de las recomendaciones de Basilea II y III.

Aportes a FELABAN

**Foco estratégico
FELABAN**

Basilea

**Punto específico
del foco**

En el marco de la gestión de riesgos, se pretende apoyar el desarrollo de prácticas que permitan la determinación del capital mínimo sobre la base de una gestión integral de riesgos.

Aporte CLAIN

El Comité CLAIN ha fomentado de manera permanente en sus actividades, la difusión y el apoyo de la AI en la adopción de una Gestión Integral de Riesgos.

Aportes a FELABAN



Foco estratégico FELABAN

**Seguridad
Informática,
Riesgo
Operacional,
físico y
patrimonial**

Punto específico del foco

**Búsqueda de las mejores
prácticas en cuanto a legislación
y regulación de sistemas de
información y de abuso de las
redes de transmisión y
almacenaje de datos en las
Américas, así como apoyar el
proceso de concientización
necesario para disminuir la
criminalidad por estos medios.**

Aporte CLAIN

**El Comité CLAIN ha
fomentado de manera
permanente en sus
actividades, la difusión
y el apoyo de la AI en la
adopción e
implementación de
políticas vinculadas a la
Seguridad Informática
de sus Instituciones. De
manera similar se
interviene en los temas
vinculados al Riesgo
Operacional, físico y
patrimonial**



cbelmonte@bcra.gob.ar

MUCHAS GRACIAS !!!

