

# **Comité Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos**

**Cosme Juan Carlos Belmonte**

Buenos Aires  
Mayo 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**

**Focos estratégicos de FELABAN**

**XVIII CLAIN / Programas / Concursos**

## 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](http://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

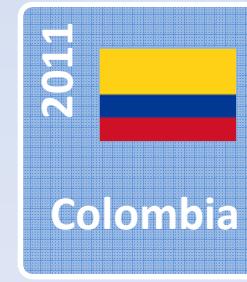
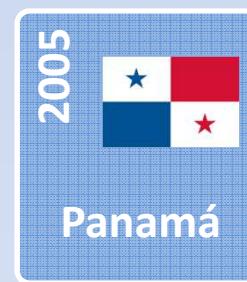
2013 / 2015





# **Sedes de los congresos anuales CLAIN**

## Sedes de los congresos anuales del Comité CLAIN



# Sedes de los congresos anuales del Comité CLAIN

- Países Sedes -



3



1



3



2



1



1



3



1



1



1



1

## - Países que aún no fueron anfitriones del Congreso -

**BOLIVIA**



**CHILE**



**DOMINICANA**



**ECUADOR**



**HONDURAS**



**NICARAGUA**



**PARAGUAY**



**VENEZUELA**

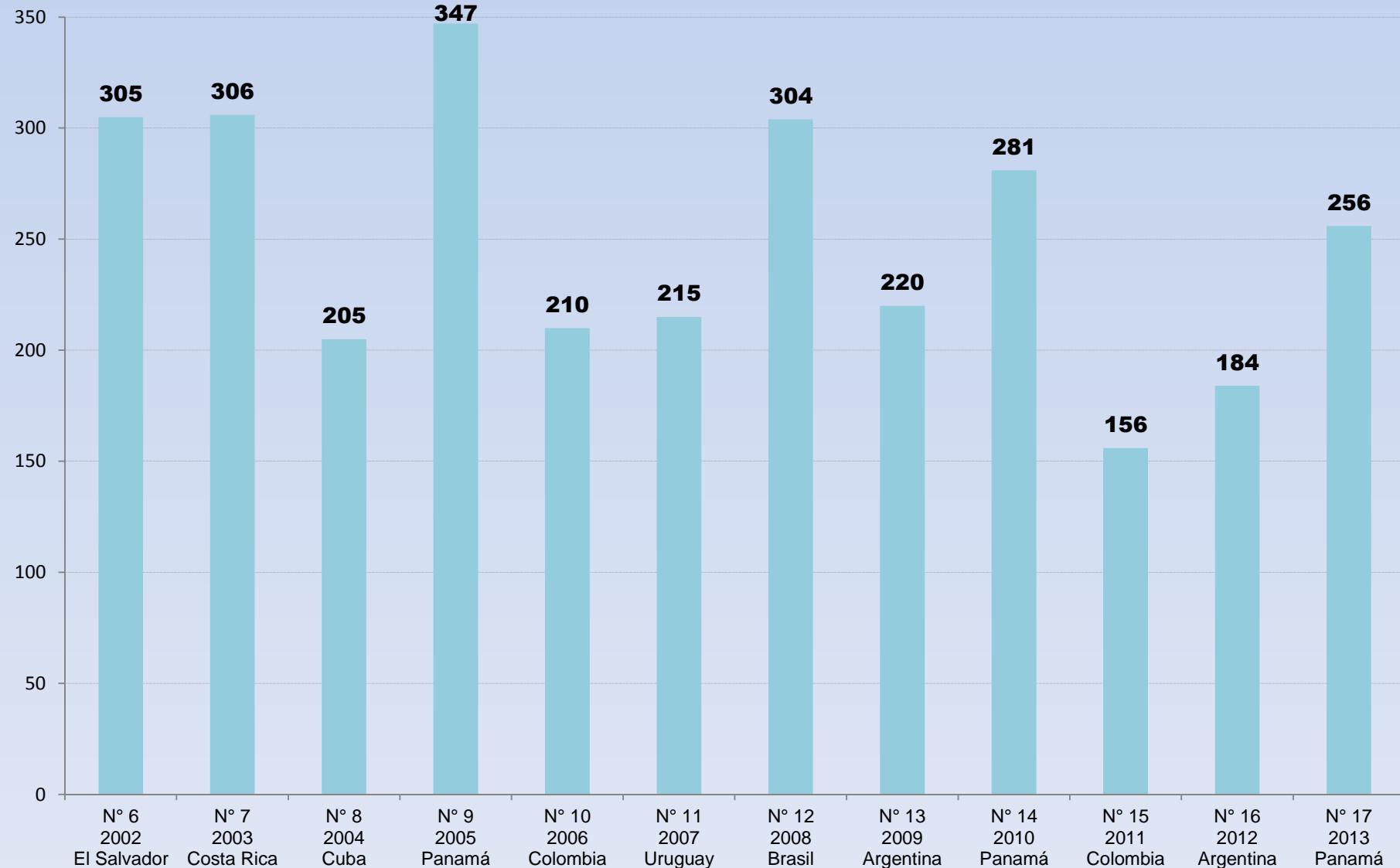




# **Asistencia a los congresos anuales CLAIN**

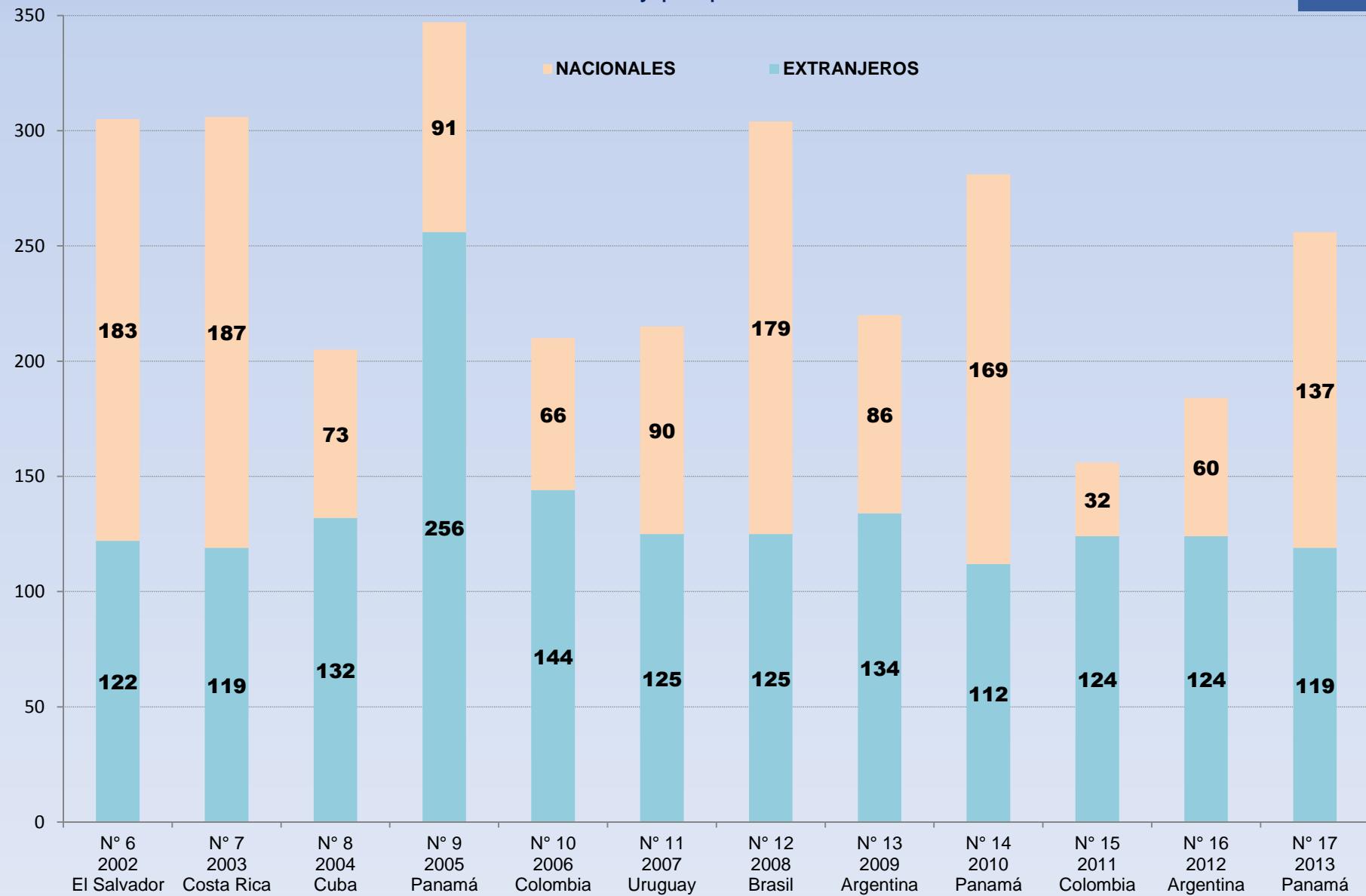
## Asistencia a los congresos anuales CLAIN

- Por año -



# Asistencia a los congresos anuales CLAIN

- Por año y por procedencia -

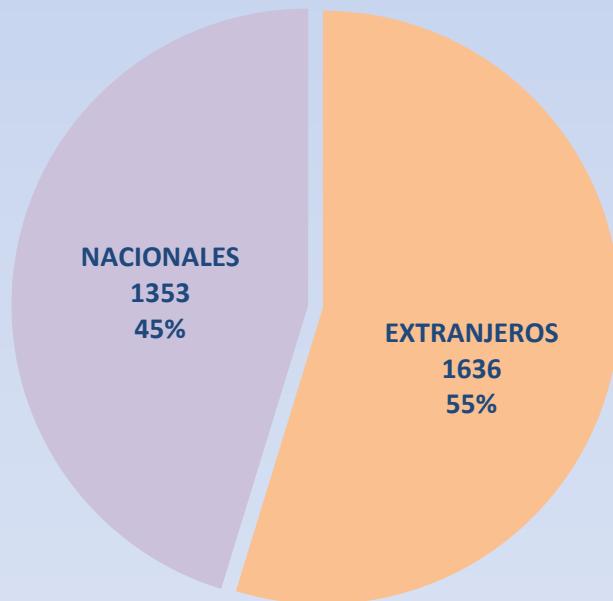


## Asistencia a los congresos anuales CLAIN

- 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](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/claim\\_encuestas.php](http://www.felaban.com/claim_encuestas.php)*

### **WEB CONFERENCE**

**4** Web Conferences (2011 – 2014)

Acceso a las WEB CONFERENCES

*[http://www.felaban.com/webconfer\\_clain.php](http://www.felaban.com/webconfer_clain.php)*

## **Productos / Valor Agregado del Comité CLAIN**

- Continuación -

# **BOLETINES INFORMATIVOS**

**85** 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](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](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](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 Mayo 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 –  
( 05 Diciembre 2013 )
- Auditoría a la Gestión Integral del Riesgo en Entidades bancarias ( 27 de Marzo de 2014 )



## Detalle de Actividades 2013 / 2014

# Congreso CLAIM 2013

- Panamá -

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



# **CLAIM y su aporte a los Focos estratégicos de FELABAN**

## Aportes a FELABAN

### Foco estratégico FELABAN

Bancarización /  
Inclusión  
financiera

### Puntos específicos del foco

- 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.

### Aporte CLAIN

El Comité CLAIN fomenta de manera permanente que las Unidades de AI deben con su actividad de aseguramiento y/o consultoría, apoyar los objetivos estratégicos de la Organización.

## Aportes a FELABAN

### Foco estratégico FELABAN

#### Educación Financiera

### Puntos específicos del foco

- 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.

### Aporte CLAIN

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**

**Basilea**

**Punto específico  
del foco**

**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.**

**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 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

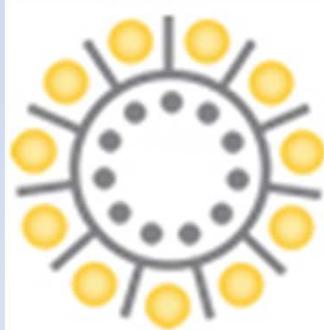
Búsqueda de las mejores prácticas en cuanto a legislación y regulación de sistemas de información y de abuso de las redes de transmisión y almacenaje de datos en las Américas, así como apoyar el proceso de concientización necesario para disminuir la criminalidad por estos medios.

### 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



## Actividades 2014



**CLAIN 2014**  
XVIII CONGRESO LATINOAMERICANO DE  
AUDITORIA INTERNA Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

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

## **CLAIN - Argentina 2014**

### **AUTORIDADES:**

*Cosme Juan C. Belmonte*

Presidente del XVIII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna  
y Evaluación del Riesgo

*Carmen Esther Estévez*

Coordinadora del XVIII Congreso Latinoamericano de Auditoría  
Internacional y Evaluación del Riesgo

# **CLAIN - Argentina 2014**



## **Comité Organizador**



**ADEBA**  
Asociación de Bancos Privados  
de Capital Argentino

## **Secretaria**



## **CLAIN - Argentina 2014**

### **Ejes Temáticos**

- Buenas Prácticas del Gobierno Societario
- Nuevos Desafíos en pos del Aseguramiento IT
- Eficiencia y Calidad del Proceso de Auditoría
- Habilidades Blandas
- Nuevas Tendencias en la materia
- Experiencias Prácticas

# **CLAIM – 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

# CLAIM – 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	
Gobierno, Riesgos y Cumplimiento de TI	Gabriel Grande	Argentina
	Pablo Nessier	
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

## CLAIN - Argentina 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>

## **CLAIN - Argentina 2014**

# **CONCURSO DE ENSAYOS SOBRE AUDITORIA INTERNA BANCARIA**

## **Resultados**

- "Ensayo sobre Cambios Metodológicos del Proceso Integral de Auditoría Interna, basado en la tecnología". Mención Honorífica Enzo Tolentino (BCP)
- "Ensayo sobre el rol de Auditoría Interna en un contexto de gestión integral de riesgos". Ganadora: Giovanna Milagros Rivera Medrano (BCP)

## **CLAIN - Argentina 2014**



Comprometieron su participación en  
este evento, expositores de los  
siguientes países:

**Argentina**

**Chile**

**Ecuador**

**Panamá**

**Perú**

**Uruguay**

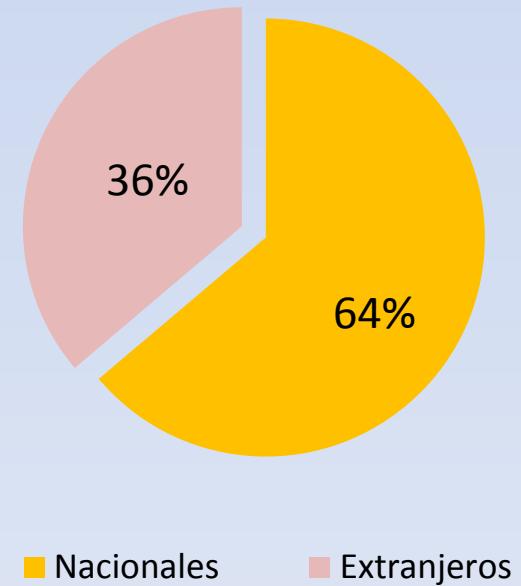
**Venezuela**



## CLAIN - Argentina 2014

### El CLAIN 2014 en cifras

Inscriptos Nacionales:	196
Inscriptos Extranjeros:	111
<b>Totales:</b>	<b>307</b>



## CLAIN - Argentina 2014

### Inscriptos – País de Procedencia

País	Cant.	País	Cant.
Argentina	194	Honduras	4
Bolivia	8	México	2
Brasil	6	Panamá	6
Chile	9	Paraguay	4
Colombia	5	Perú	12
Costa Rica	16	Puerto Rico	1
Ecuador	4	Rep. Dominicana	1
El Salvador	2	Uruguay	9
Guatemala	2	Venezuela	19

## **CLAIN - Argentina 2014**

**Cantidad de Oradores: 19**

**Cantidad de patrocinadores: 18**

**Presupuesto del evento: \$ 1.350.000 aprox.**

**Aproximado en U\$S 168.750**

## **CLAIN - Argentina 2014**

### **Principales Actividades**

**Apertura del Congreso**

**Cena Comité CLAIN**

**Entrega de premios**

**Visita guiada al Teatro Colón**

**Cierre Congreso**

**Cena de clausura**

**Traslados**

**MUCHAS GRACIAS !!!**

**[cbelmonte@bcra.gob.ar](mailto:cbelmonte@bcra.gob.ar)**