



BOLETÍN ELECTRÓNICO

COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN

No. 89 – MARZO 2015

En nombre del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna de la Federación Latinoamericana de Bancos y de la Asociación de Bancos del Perú, tengo el inmenso honor de invitarlos a participar del **XIX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos – CLAIN 2015**, el cual se realizará en Lima en el Hotel Westin, Lima, Perú, entre los días 12 al 14 de mayo.

Los Congresos Latinoamericanos de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos se realizan anualmente en distintas ciudades latinoamericanas, convergen una gran cantidad de auditores internos y profesiones afines provenientes de América Latina y del Caribe, lo cual constituye un excelente escenario para conocer y compartir experiencias en la aplicación e implementación de los temas de avanzada en auditoría interna, gestión de riesgos, control y gobierno.

El **CLAIN 2015** tendrá como Lema **“El Control Interno en un contexto de Inclusión Financiera”** y contará

con la presencia de conferencistas nacionales y extranjeros de prestigiosas entidades bancarias y del mundo financiero.

Sus ejes temáticos serán los siguientes:

- ✓ Reforzamiento de la tercera línea de defensa ante riesgos emergentes.
- ✓ Cómo responder con efectividad ante un negocio cambiante.
- ✓ Efectos de la nueva y mayor regulación sobre la auditoría, gestión de riesgos y control interno.
- ✓ Cómo enfrentar el crimen cibernético.
- ✓ La imperiosa necesidad del aseguramiento integrado.
- ✓ La gestión integral de riesgos más allá de los bancos.

Por consiguiente, me permito solicitarle evaluar su inscripción, su presencia es importante para nosotros. Asimismo sugiero acceder al siguiente vínculo a los efectos de incentivarlos a aprovechar su asistencia y programar unos días adicionales para conocer este



hermoso país y la calidez de su gente:

(<https://www.youtube.com/watch?v=8AZMNcxp8Dk>),

Para más detalles consultar al siguiente link:

<http://www.clain2015.com/>

SEGUNDO CONCURSO DE ENSAYOS SOBRE AUDITORÍA INTERNA BANCARIA

Se lleva a vuestro conocimiento que oportunamente la Secretaría General de FELABAN y el Comité Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos – CLAIN, han decidido realizar un concurso anual que consiste en la presentación de un ensayo para ampliar las fuentes de conocimiento, convocando a auditores senior / jóvenes profesionales y auditores con trayectoria y experiencia en el sector.

De tal forma se crearon dos categorías, siendo los temas:

1. **Categoría 1: “Ensayo sobre el Rol de Auditoría Interna en un contexto de gestión integral de riesgos”** para auditores senior / jóvenes profesionales, menores de 35 años de edad.

2. **Categoría 2: “Ensayo sobre 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.

El plazo máximo para la entrega de los trabajos venció el día 31 de marzo de 2015.

En cada categoría será premiado el trabajo que obtenga la calificación más alta, siempre y cuando no sea declarado “Desierto” el Concurso. Se distinguirá al ganador con una placa, la entrega de diploma y el reconocimiento económico de dos mil quinientos dólares estadounidenses (U\$S 2.500).

Además, cada ganador será invitado a exponer su trabajo en el próximo **XIX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos que tendrá lugar en la ciudad de Lima durante los días 13 y 14 de mayo del presente año**, para lo cual se le sufragarán los gastos de alojamiento y transporte.

Actualmente el Jurado designado (Carmen Estévez de Argentina; Aldo Napurí de México y Ricardo Miranda de Perú) está en proceso



de evaluación de los trabajos recibidos.

Oportunamente se hará conocer los resultados de los concursos.

En relación a las actividades oportunamente consensuadas en nuestra Reunión Plenaria del mes de mayo de 2014, se recuerda que el próximo día viernes 17 de abril tendrá lugar la Webconference sobre **“Evaluación del Proceso de Administración del Riesgo de Fraude, bajo un Enfoque COSO”**, la cual estará a cargo de nuestro colega Aldo E. Napurí Colombier.

DOCUMENTOS DE INTERÉS:

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**:

- Progress in adopting the principles for effective risk data aggregation and risk reporting – Enero 2015 - (d308).
- Requisitos de divulgación revisados para el Tercer Pilar – Enero 2015 - (d309).

- Working Paper 28 - The interplay of accounting and regulation and its impact on bank behaviour: Literature review – Enero 2015 - (wp28).
- Range of practice in the regulation and supervision of institutions relevant to financial inclusion – Enero 2015 - (d310).
- Documento de Consulta – Directrices - Orientaciones sobre la contabilidad de pérdidas crediticias esperadas – Febrero 2015 – (d311).
- Documento de Consulta - Developments in credit risk management across sectors: current practices and recommendations – Febrero 2015 – (joint37).
- Basilea III - Reporte de Monitoreo – Marzo 2015 – (d312).
- Regulatory Consistency Assessment Programme (RCAP) - Assessment of Basel III risk-based capital regulations – Hong Kong SAR – Marzo 2015 – (d313).
- Regulatory Consistency Assessment Programme (RCAP) - Assessment of Basel III LCR regulations (RCAP-LCR) – Hong Kong SAR – Marzo 2015 – (d314).
- Regulatory Consistency Assessment Programme (RCAP) - Assessment of Basel



- III risk-based capital regulations – Mexico – Marzo 2015 – (d315).
- Regulatory Consistency Assessment Programme (RCAP) - Assessment of Basel III LCR regulations (RCAP-LCR) -Mexico – Marzo 2015 – (d316).
- Consejo de la Organización Internacional de Comisiones de Valores - Requerimientos de márgenes para derivados compensados de forma no centralizada – Marzo 2015 – (d317).
- Competing priorities: Area CAE and audit committee priorities in sync? – Grant Thornton.
- Rompiendo las Reglas – Presentación de Nahun Frett.
- COSO in the Cyber Age – The Evolution of Business in Cyber. Driven World – Deloitte.
- Cuando se trata de Auditoría basada en el riesgo, no dejes que la cola mueva al perro - Richard Chambers – Presidente del Instituto de Auditores Internos.
- Cinco resoluciones en la lista de cada auditor interno en 2015 - Richard Chambers – Presidente del Instituto de Auditores Internos.

Otros documentos de interés:

- The International Auditing and Assurance Standards Board®(IAASB®) - The New Auditor's Report – Overview of the New and Revised Auditor Reporting Standards and Related Conforming Amendments - March 2015.
- The Bank Statement – Newsletter KPMG – Response to macro hedging proposals, and the impact of IFRS 9 on regulatory capital.
- Retos y Expectativas de Futuro para la Auditoría de las Entidades de Crédito - Instituto de Auditores Internos de España.

Por último, informo que fuimos invitados a asistir a las **Congreso y Feria Iberoamericana de Seguridad de la Información – SEGURINFO 2015**, organizado por la USUARIA – Asociación Argentina de usuarios de la informática y las comunicaciones, que se realizó en la ciudad de Buenos Aires el día 10 de marzo de 2015.

En representación del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna de FELABAN asistieron el Licenciado Aldo Napurí y el Ingeniero Mario Neciosup, quienes disertaron sobre el “**Enfoque de una**



Auditoría de Seguridad de la Información en Instituciones Financieras” y el **“Gobierno y Gestión de Sistemas desarrollados por usuarios”**, respectivamente.

Aldo E. Napurí Colombier - Director Ejecutivo de Auditoría, Scotiabank.

Compartió la experiencia de cómo organizar una auditoría de la seguridad de la información y asegurar que todos los riesgos están siendo cubiertos.

Mario Neciosup - Gerente de Auditoría de TI, Banco de Crédito de Perú.

Dio a conocer el modelo utilizado por el Banco de Crédito del Perú para la definición e implementación de un gobierno que permita que las unidades de TI (Usuarios TI) fuera de la unidad de Sistemas, crear y mantener soluciones de TI especializadas dentro de parámetros preestablecidos de riesgos, seguridad y estabilidad operativa. Se trata de un modelo de gestión utilizado en el Banco de Crédito BCP para la aplicación de buenas prácticas en la adquisición, desarrollo e implementación de sistemas desarrollados por usuarios a fin de garantizar la correcta aplicación de políticas y procedimientos para preservar la integridad, confidencialidad, disponibilidad y privacidad de la información de los procesos de negocios que soportan estos

sistemas ante su gran crecimiento en número e importancia en la organización.

En documentos anexos se acompañan las presentaciones.

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@bna.com.ar