



BOLETÍN ELECTRÓNICO

COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN

No. 90 – JUNIO 2015

Estimados lectores, los días 12, 13 y 14 de mayo se realizó en Ciudad Lima, nuestro XIX Congreso de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos.

El Congreso se dio inicio el día 12 con la sesión de trabajo de los representantes de los países miembros. En dicha sesión, en lo principal, se trataron los siguientes temas:

- Informe del Presidente del CLAIN, Sr. Cosme Juan Carlos Belmonte, sobre las actividades desarrolladas durante el período Mayo 2013 – Mayo 2015. (Se acompaña como Anexo conjuntamente con el Acta del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna).
- Informe del Comité Organizador del XIX CLAIN, presentado por los Sres. José Espósito y Ricardo Miranda.
- Informe Focos Estratégicos FELABAN 2015 / 2016, presentado por el Secretario General de la FELABAN, Sr. Giorgio Trettenero Castro.
- Teleconferencias, Encuestas y WebConference – Informe sobre las diferentes actividades realizadas y determinación de los temas a tratar en el próximo período.
- Boletines Informativos Trimestrales. Se comentaron los cuatro Boletines

emitidos en el período y sus contenidos.

- Elección de la Junta Directiva del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna para el período mayo 2015 – mayo 2017. Se eligió el Presidente y la mesa Directiva que dirigirá los destinos de nuestro Comité, siendo designados los siguientes profesionales: Sr. José Espósito de Perú, en la Presidencia y como Vicepresidentes, la Sra. Carmen Esther Estévez de Argentina y Henry Bolaños de Costa Rica.
- Elección de la sede del próximo Congreso CLAIN: Se están analizando diferentes alternativas para el CLAIN XX – 2016.

El día 13 se dio inicio al programa académico del Congreso, el que reunió a 258 profesionales de los cuales 121 se trasladaron desde el extranjero provenientes de 19 países.

En el acto inaugural, además de la participación del suscripto como Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, nos distinguieron con su presencia, el Secretario General de FELABAN, Sr. Giorgio Trettenero y el Presidente de la Asociación Bancaria del Perú, Sr. Oscar Rivera Rivera. Los mismos se dirigieron con intervenciones en las cuales se resaltó la importancia de la



labor del auditor en la actualidad y el rol que cumple la auditoría interna en las organizaciones ante los nuevos requerimientos de la gestión de gobierno, control y riesgos.

El **CLAIN 2015** tuvo como Lema **“El Control Interno en un contexto de Inclusión Financiera”** y contó con la presencia de conferencistas nacionales y extranjeros de prestigiosas entidades bancarias y del mundo financiero.

Sus ejes temáticos fueron 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.

Los asistentes al Congreso fueron testigos del nivel de calidad del programa de conferencias y de cada uno de los conferencistas, el sentimiento recogido fue de gran satisfacción; agradecemos las palabras de reconocimiento vertidas en las diferentes instancias.

Para quienes no asistieron al Congreso las presentaciones están

publicadas en la página WEB de FELABAN.

<http://www.felaban.net/comite.php?id=5>

El día 14, terminado el programa académico, se realizó el acto de clausura por parte del suscripto, en carácter de Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, agradeciendo la asistencia de los profesionales, el excelente trabajo de los organizadores, a los patrocinadores, a los miembros del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, a FELABAN y muy especialmente, a los conferencistas que se trasladaron de diferentes latitudes para compartir sus conocimientos y experiencias con los participantes. Por último se presentó a la nueva Junta Directiva del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos, por el período 2015 – 2017, Sr. José Espósito (Presidente); Carmen Estévez (Vicepresidente 1º) y Henry Bolaños (Vicepresidente 2º).

En lo personal, quiero agradecer a mis compañeros del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna y a la Federación Latinoamericana de Bancos por haberme honrado en dos oportunidades para presidir el Comité. Hemos conformado a lo largo de estos años un verdadero grupo de trabajo, altamente profesional y sobre todo humano, donde no sólo uno se siente entre colegas, sino entre verdaderos amigos. Asimismo quiero expresar mis deseos de éxitos a la nueva Junta Directiva (excelentes profesionales



todos), brindándole la colaboración en lo que estimen necesario.

En otro orden, se destaca que el Comité Latinoamericano de Auditoría Interna continúa su interacción a través de diferentes actividades sobre temas previamente consensuados.

En la actualidad se han desarrollado:

- ✓ 38 Chats – Hasta Octubre 2006.
- ✓ 30 Teleconferencias / Video Conferencias – Desde Septiembre de 2006.
- ✓ 6 Web Conference.
- ✓ 5 Encuestas.
- ✓ 1 Documento de investigación.

Durante el último trimestre se realizaron las siguientes actividades:

- El día viernes 17 de abril tuvo lugar la Webconference sobre **“Evaluación del Proceso de Administración del Riesgo de Fraude, bajo un Enfoque COSO”**, a cargo de nuestro colega Aldo E. Napurí Colombier.
- El día viernes 08 de mayo se realizó la video conferencia sobre **“Hasta dónde la Auditoría Interna está involucrada en los Estados Financieros”**, a cargo de Marisol Terrazas.

Ambos documentos se acompañan en archivos anexos.

También se han emitido 90 Boletines Informativos.

Los Resúmenes Ejecutivos de las actividades y los Boletines se encuentran publicados en la siguiente dirección de Internet:

<http://www.felaban.net/comite.php?id=5>

Por otra parte, con el objeto de aportar documentos que puedan resultar de interés y contribuir con nuestra labor diaria, se acompaña en archivos anexos los siguientes emitidos por el **Comité de Basilea de Supervisión Bancaria**:

- Octavo informe sobre la adopción del marco regulatorio de Basilea - Abril 2015 – (d318).
- Documento Consultivo - Riesgo de tipo de interés en la cartera bancaria - Junio 2015 - (d319).
- Los avances en la gestión del riesgo de crédito en todos los sectores: las prácticas actuales y recomendaciones – Junio 2015 – (joint38).
- Programa de Evaluación de Consistencia Regulatoria (RCCA) - Evaluación de las regulaciones de capital basados en el riesgo de Basilea III - India – Junio 2015 - (d320).
- Programa de Evaluación de Consistencia Regulatoria (RCCA) - Evaluación de la normativa de Basilea III LCR – India – Junio de 2015 - (d321).



- Programa de Evaluación de Consistencia Regulatoria (RCCA) - Evaluación de las regulaciones de capital basados en el riesgo de Basilea III - Sudáfrica - Junio de 2015 - (d322).
- Programa de Evaluación de Consistencia Regulatoria (RCCA)- Evaluación de la normativa de Basilea III LCR - Sudáfrica - Junio de 2015 - (d323).
- Net Stable Funding Ratio disclosure standards – Junio 2015 - (d324).

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>

Por último, también se anexa los siguientes documentos que les puede resultar de utilidad:

- Tone at the Top – The Institute of Internal Auditors – Marzo/Abril 2015.
- Risk in review - Decoding uncertainty, delivering value. (PWC) – Abril 2015.
- Guía para implantar con éxito un modelo de auditoría continua – Instituto de Auditores Internos de España.

Cordialmente,
Cosme Juan Carlos Belmonte
Ex - Presidente del Comité
Latinoamericano de Auditoría
Interna - FELABAN