

Comité Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos

Cosme Juan Carlos Belmonte

Lima

12 de Mayo de 2015

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 / 2015

XIX 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 del Comité

http://www.felaban.net/archivos_comites/archivo20140711194546PM.pdf

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 Juan 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 Juan Carlos Belmonte

Argentina

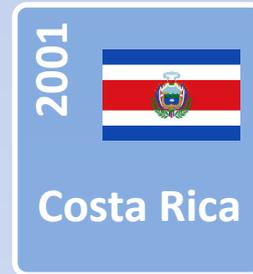
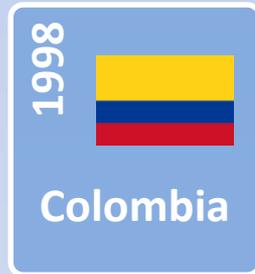
2013 / 2015



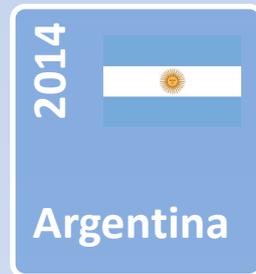
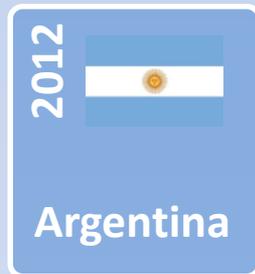


Sedes de los congresos anuales CLAIN

Sedes de los congresos anuales del Comité CLAIN



Sedes de los congresos anuales del Comité CLAIN



Sedes de los congresos anuales del Comité CLAIN

- Países Sedes -



3



1



3



2



1



2



3



1



1



1



1

Congresos anuales del Comité CLAIN

- Países que aún no fueron anfitriones del Congreso -

BOLIVIA



ECUADOR



PARAGUAY



CHILE



HONDURAS



VENEZUELA



DOMINICANA



NICARAGUA

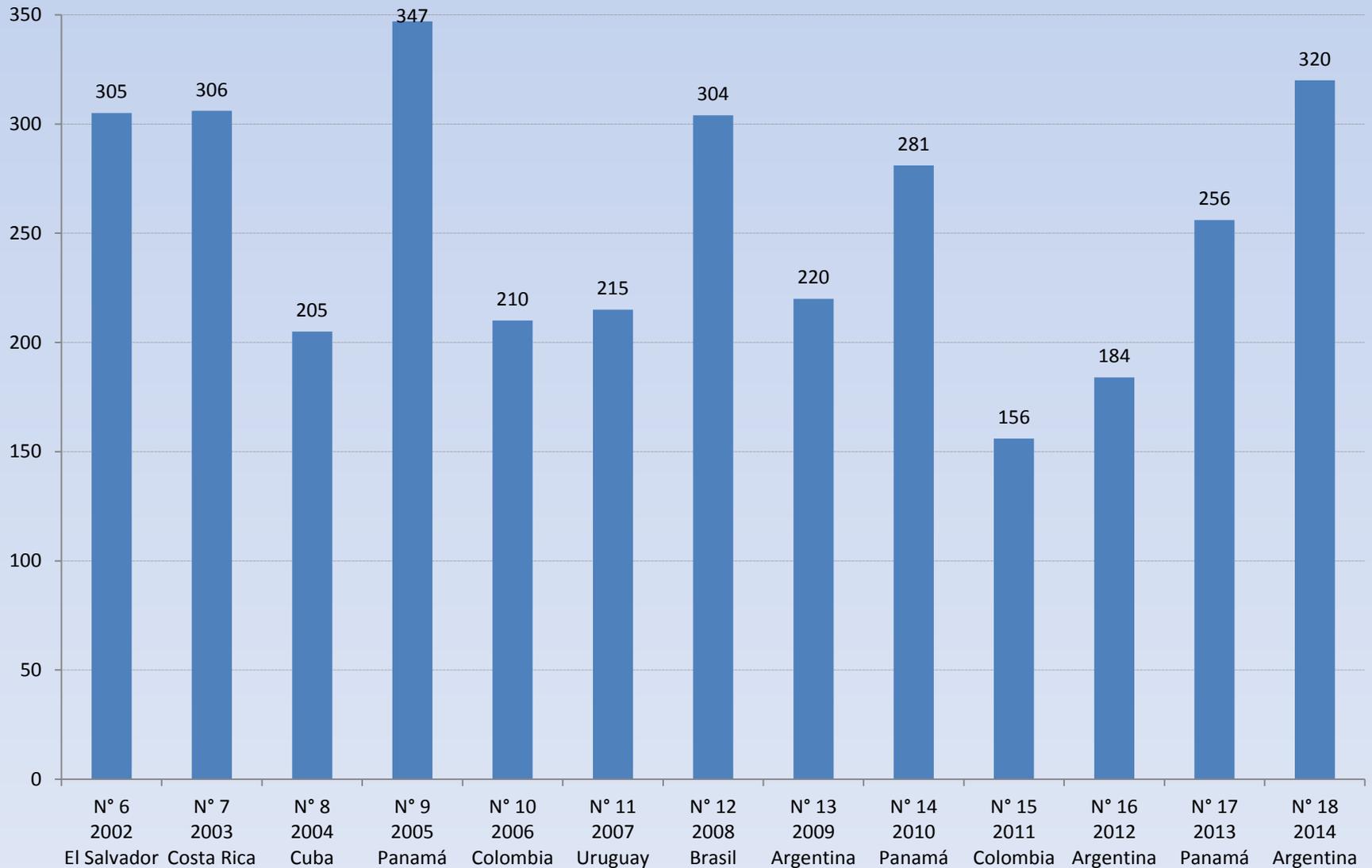




Asistencia a los congresos anuales CLAIN

Asistencia a los congresos anuales CLAIN

- Por año -



Asistencia a los congresos anuales CLAIN

- Valores globales -

(CLAIN de 2002 a 2014)



Total de Asistentes: 3315



Promedio por reunión: 255
Extranjeros: 134 – Nacionales: 121



Actividades desarrolladas 2001 / 2015

Productos / Valor agregado del Comité CLAIN

CHATS

38 Chats

Desde el 2001 al 2006

Último 10/10/2006

TELECONFERENCIAS

30 Teleconferencias

Desde el 2006 al 2015

Acceso a las TELECONFERENCIAS

[http://www.felaban.net/documentos_comite.php?
id=5&act=2](http://www.felaban.net/documentos_comite.php?id=5&act=2)

ENCUESTAS

5 Encuestas (2013 – 2015)

Acceso a las ENCUESTAS

http://www.felaban.net/documentos_comite.php?id=5&act=4

WEB CONFERENCE

6 Web Conferences (2011 – 2015)

Acceso a las WEB CONFERENCES

http://www.felaban.net/documentos_comite.php?id=5&act=3

DOCUMENTO DE INVESTIGACIÓN

(2014)

Acceso

http://www.felaban.net/documentos_comite.php?id=5&act=9

Productos / Valor Agregado del Comité CLAIN

- Continuación -

BOLETINES INFORMATIVOS

89 Boletines emitidos

A través del Boletín Informativo, fueron presentados a la Comunidad de Auditoría más de 900 documentos vinculados a la profesión.

Acceso a los BOLETINES INFORMATIVOS
http://www.felaban.net/boletines_clain.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.net/archivos_boletines_clain/archivo20140722160635PM.pdf

Acceso al Convenio con ISACA

http://www.felaban.net/archivos_boletines_clain/archivo20140722191226PM.pdf



Detalle de Actividades 2013 / 2015

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)

ENCUESTAS

- **Implementación de la Ley FATCA (US) en Latinoamérica -**
Carmen Estévez - Marcelo Di Bello – Andrés Carriquiry (Junio 2014)

- **Implementación de las Normas Internacionales de Información**
Financiera en los sistemas financieros de Latinoamérica - KPMG
Argentina (Diciembre 2014)

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. Oficial de Cumplimiento, Auditoría Interna y las Tres Líneas de Defensa** – Carmen Estévez (10 de diciembre de 2014)

Detalle de Actividades 2013 / 2015

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 – Gustavo Díaz (27 de Marzo de 2014)**

Detalle de Actividades 2013 / 2015

WEB CONFERENCE

- **Evaluación del Proceso de Administración del Riesgo de Fraude bajo un Enfoque COSO – Aldo Napuri (20 de marzo de 2015)**

- **Hasta dónde la Auditoría Interna está involucrada en los Estados Financieros - Marisol Terrazas (08 de Mayo de 2015)**

Detalle de Actividades 2013 / 2015

DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

- **Apetito de Riesgo** – Carlos Valdivieso Valenzuela
(31 de Mayo de 2014)

Detalle de Actividades 2013 / 2015



Congreso CLAIN 2013

- Panamá -

Acceso a las MEMORIAS DEL CONGRESO
<http://www.felaban.net/comite.php?id=5>

Detalle de Actividades 2013 / 2015



Congreso CLAIN 2014

- Argentina -

Acceso a las Memorias

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

Detalle de Actividades 2013 / 2015



CLAIN2015

XIX CONGRESO LATINOAMERICANO DE
AUDITORIA INTERNA
Y EVALUACIÓN DE RIESGOS



Congreso CLAIN 2015

- Perú -

“El Control Interno en un contexto de Inclusión Financiera”

Acceso al Evento

<http://www.clain2015.com>

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

Detalle de Actividades 2013 / 2015



- ✓ 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.

Acceso al Programa

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

PROGRAMA ACADEMICO			
	Miércoles 13 de mayo 2015		Jueves 14 de mayo 2015
08:00 a 08:30	Registro de participantes	08:00 a 09:00	Auditoría de Franquicias
08:30 a 09:00	Apertura del XIX CLAIN		Sergio Forastiero, Citigroup Regional Chief Auditor Latin America, Argentina
09:00 a 10:00	La Auditoría Interna en la Regulación Peruana	9:00 a 10:00	Cómo gestionar el Riesgo Minorista en crisis
	Alejandro Medina, Superintendente Adjunto de Riesgos de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, Perú		José Enrique Rodríguez, Director de Riesgos del Banco Caixa Geral de España , España
10:00 a 11:00	Risk Governance: Evolving beyond the traditional 'Three lines of defense' model – Implications for Internal Audit	10:00 a 11:00	Planificación, administración y control de los recursos humanos de Auditoría Interna con scoring de riesgos
	Leon Bloom, Leader, Enterprise Risk Services (ERS) Financial Services Industry Practice, Deloitte Canada		Carlos Valdivieso, Consultor Independiente, Chile
11:00 a 11:30	COFFEE BREAK	11:00 a 11:30	COFFEE BREAK
11:30 a 12:30	Effective Retail Risk Management	11:30 a 12:30	Banca Electrónica Móvil
	Ganesh Viswamani, Vice President of the Global Retail Credit Risk Management Audit at Scotiabank Toronto - Canada , India		Alejandro Rodríguez, Subdirector de Auditoría del Banco Multiva, S.A. - Int. de Banca Múltiple Grupo Financiero Multiva , México
12:30 a 13:30	Resultados del Estudio de PwC sobre Auditoría Interna 2015	12:30 a 13:30	Implementación y Evaluación del Control Interno: Los 17 Principios COSO
	Nancy Yong, socia de la línea de Advisory del área de Governance, Risk and Compliance de PriceWaterhouseCoopers, Perú		Jorge Badillo, Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos y Gerente de Auditoría Interna de Compañía Minera Sierra Gorda SCM, Ecuador
13:30 a 14:30	ALMUERZO	13:30 a 14:30	ALMUERZO
14:30 a 15:00	Exposiciones del Concurso de Ensayos	14:30 a 15:30	Gestionando cumplimiento y riesgo operacional en un nuevo ambiente
15:00 a 16:00	Compromiso, Coraje y Capacidad de Contribución		Jose F Etchegoyen, Director de la Práctica de Gestión de Riesgos para América Hispana de PriceWaterhouseCoopers, Estados Unidos
	Nahun Frett, Vicepresidente de Auditoría Interna de Central Romana Corporation Ltd., República Dominicana	15:30-16:30	IFRS 9 El nuevo estandar Contable para Instrumentos Financieros
16:00 a 17:00	Auditoría y revisión de la Ciberseguridad		Nicolas Olea ,
	José Ángel Peña, Socio de la firma CCISA-ALINTEC, México	16:30 a 17:00	COFFEE BREAK
17:00 a 17:30	COFFEE BREAK	17:00 a 18:00	Retos de Requerimiento de Capital - Solvencia II
17:30 a 19:00	Panel: Estrategia de Auditoría y Aseguramiento de la Calidad, Integral y Sostenible		Carlos Izaguirre, Consultor Independiente, Perú
	Fernando Nikitin, Auditor Líder del Banco Interamericano de Desarrollo , Uruguay	18:00 A 19:00	Fortalecer el Valor de la Comunicación con el Comité de Auditoría: Un Enfoque de 10 Pasos
	Enrique Rodriguez, Auditor Principal del Banco Interamericano de Desarrollo, Perú		Robinson DeJesus
	Cosme Belmonte, Presidente del Comité de Auditores de la Federación Latinoamericana de Bancos, Argentina	19:00 a 19:30	Ceremonia de clausura
	José Esposito, Vicepresidente del Comité de Auditores de la Federación Latinoamericana de Bancos, Perú		
20:00 a 23:00	CENA INSTITUCIONAL		

Detalle de Actividades 2013 / 2015

CONCURSOS DE ENSAYOS SOBRE AUDITORIA INTERNA BANCARIA

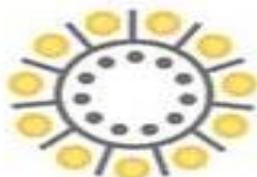
- "Ensayo sobre el rol de Auditoría Interna en un contexto de gestión integral de riesgos" P/AUDITORES SENIOR JOVENES PROFESIONALES
- "Ensayo sobre Cambios Metodológicos del Proceso Integral de Auditoría Interna, basado en la tecnología". P/ AUDITORES EXPERIMENTADOS

• “

Acceso a las **Condiciones del Concurso**
http://www.felaban.net/clain_ensayos/

**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**

El Jurado calificador del **CONCURSO DE ENSAYOS SOBRE AUDITORÍA INTERNA BANCARIA**, integrado por la Sra. **CARMEN ESTÉVEZ** – Gerente de Auditoría Interna del Banco Macro S.A. y los Señores **ALDO NAPURI COLOMBIER** - Auditor General del Scotiabank - El Salvador y **ALEJANDRO DARIO ALVAREZ** - Banco Central de la República Argentina, ha deliberado y resuelto:

Categoría 1: “Ensayo sobre el Rol de Auditoría Interna en un contexto de gestión integral de riesgos”, se declaró ganadora la **Lic. Giovanna Milagros Rivera Medrano** por lo metodológico e innovador de su presentación.

Categoría 2: “Ensayo sobre Cambios Metodológicos en el Proceso Integral de Auditoría Interna, basado en el uso de tecnología”, declararlo **“DESIERTO”**.

Se destacó con una **Mención Especial** a uno de los concursantes, el **Cdr. Enzo Tolentino**.

2do. Concurso de Ensayos sobre Auditoría Interna Bancaria

Envíe únicamente sus trabajos en físico e internet a:

MARTHA LUCIA URREGO CASTAÑO

Directora Financiera y de Tesorería
Federación Latinoamericana de Bancos FELABAN
Nuevo PBX (571) 7451187
Cel.: 321 2424635
Correo electrónico: murrego@felaban.com
Carrera 11º No. 93-67 OF. 202
Bogotá, COLOMBIA

RICARDO MIRANDA PORTOCARRERO

Gte. del Área de Auditoría de Procesos
División de Auditoría - Banco de Crédito de Perú
Directo: (511) 313 2222 - (511) 625 2222
Celular: 996590684 - RPM: #913090
Correo electrónico: rmiranda@bcp.com.pe
Calle Centenario 156 – Lima 12
PERÚ

SE AMPLIÓ LA FECHA DE ENTREGA HASTA MARZO 31 DE 2015

2do. Concurso de Ensayos sobre Auditoría Interna Bancaria



El Jurado calificador del **2do. CONCURSO DE ENSAYOS SOBRE AUDITORÍA INTERNA BANCARIA**, integrado por la Sra. **CARMEN ESTÉVEZ** - Gerente de Auditoría Interna del Banco Macro de Argentina, los Señores **ALDO NAPURI COLOMBIER** – Director Ejecutivo Auditoría Interna del Scotiabank, México y **RICARDO MIRANDA PORTOCARRERO** - Gerente del Área de Auditoría de Procesos, División de Auditoría, del Banco de Crédito del Perú, ha deliberado y seleccionado a los siguientes ganadores:

Categoría 1: “Auditores Senior/jóvenes profesionales, menores de 35 años de edad” - **"Ensayo sobre el rol de Auditoría Interna en un contexto de gestión integral de riesgos"** ha sido declarado **“DESIERTO”**.

Categoría 2: “Auditores Experimentados, mayores de 35 años de edad” - **"Ensayo sobre Cambios Metodológicos del Proceso Integral de Auditoría Interna, basado en la tecnología"**, el ganador fue el **Lic. Marcos Federico Schnider**, con su Ensayo **“Automatizando la Auditoría - Un Proceso de Constante Evolución”**, por la presentación de un trabajo integrador, motivador, planteando cambios que van desde la planificación hasta la comunicación de resultados.

2do. Concurso de Ensayos sobre Auditoría Interna Bancaria



Adicionalmente, el Jurado ha determinado en la Categoría 2:

Tener un reconocimiento de **Mención de Honor** respecto del Concursante **Sr. Hernán Vergara Vásquez, Gerente de Contraloría de CCAF Los Andes de Chile**, con el tema “ **Evolución de la Auditoría Forense – De un Enfoque manual a uno automatizado**”, consistente en invitarlo a participar del **XIX Congreso CLAIN**, exonerado del pago de la Inscripción, asumiendo la Organización el traslado y hospedaje del mismo, así como también, darle la posibilidad de presentar su trabajo en el Congreso, el día 13 de Mayo a las 2:45 p.m., con un tiempo asignado de 15 minutos y publicarlo en la web de FELABAN.

Tener en reconocimiento de **Mención Especial** respecto del Concursante **Sr. Francisco Javier Valencia Duque**, Director del Programa de Especialización en Auditoría de Sistemas, de la Universidad Nacional de Colombia, con la presentación del Ensayo “**La Auditoría Continua, un modelo complementario, que permite agregar valor a la Auditoría Moderna**”, exonerándolo del pago de la Inscripción al Congreso CLAIN 2015 y publicando su trabajo en la web de FELABAN.



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.	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.

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.	<p>En el Congreso CLAIN 2013, se realizó actividades vinculadas a la RSE y protección de usuarios como un componente del concepto de RSE</p>

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 CLAIN
se ha realizado
presentaciones
vinculadas 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.

FELABAN



CLAIN2015

XIX CONGRESO LATINOAMERICANO DE
AUDITORIA INTERNA
Y EVALUACIÓN DE RIESGOS



MUCHAS GRACIAS !!!

cbelmonte@bna.com.ar