



## **BOLETÍN ELECTRÓNICO**

# **COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN**

No. 84 – DICIEMBRE 2013

Estimados lectores, les comento las actividades llevadas a cabo durante el cuarto trimestre del año 2013 por parte del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna vinculadas a los temas oportunamente consensuados en nuestra Reunión Plenaria del mes de mayo pasado.

En primer lugar, se destaca que se encuentran publicados los resultados de la encuesta realizada a los Directores Ejecutivos, Gerentes Generales, Asociaciones Bancarias y Miembros del Comité CLAIN, sobre **“Cómo la Auditoría Interna puede agregar valor en la adopción de los acuerdos de Basilea”**. El principal objetivo fue el de evaluar si las unidades de auditoría interna de los diferentes sistemas bancarios integrantes de FELABAN estaban preparadas o en preparación para apoyar a sus instituciones en la implementación de Basilea III.

Ver documento en:

<http://www.felaban.com/pdf/clain/Encuesta%20Felaban%20Auditoría%20Interna%20-%20Basilea.pdf>

En otro orden, y con relación al **XVIII - CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORIA INTERNA Y EVALUACIÓN DE RIESGOS - CLAIN**, a realizarse en la ciudad de Buenos Aires, entre los días 14 y 16 de mayo DE 2014, se informa que se contará con destacados expositores nacionales y extranjeros que abordarán temas de actualidad sobre los siguientes tópicos, entre otros:

- ✓ Retos de la Auditoría Interna ante riesgos financieros emergentes.
- ✓ Fraude en la Organización ¿Cómo prevenirlo?
- ✓ Cómo construir un modelo de riesgo para una red de sucursales.
- ✓ Seguridad Informática: Una mirada diferente desde el Hacer y desde el Aseguramiento.
- ✓ Coaching Profesional para Auditores: Herramientas efectivas para gerenciar



equipos y procesos de cambio.

- ✓ Cómo lograr Aseguramiento utilizando COBIT 5.
- ✓ Comunicación de Calidad: La clave para una auditoría exitosa.
- ✓ COSO 2013 - principales cambios y su aplicación en la evaluación del control interno.
- ✓ Gobierno, Riesgos y Cumplimiento de TI.
- ✓ Caso de Implementación de Auditoría Continua.
- ✓ Evaluando los Controles Operativos en Actividades de Inversiones.
- ✓ Evaluación de Calidad de las Auditorías Internas – Visión de la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias de Argentina.
- ✓ Presente y futuro de la gestión de los riesgos de la seguridad integral.

Entendemos que el presente temario aborda la atención de las necesidades de los asistentes de nuestros Congresos y mantiene la excelencia que caracteriza a los mismos.

Para mayor información consultar a la siguiente dirección:

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

Por gentileza de nuestro ex-Presidente Sr. Carlos Valdivieso Valenzuela, llevamos a vuestro conocimiento que el pasado día 9 de diciembre del 2013, **The International Integrated Reporting Council (IIRC)** publicó finalmente su informe relativo a **Integrated Reporting**, conocido como **IR**.

En este proyecto se viene trabajando hace años y el tan esperado reporte se ha hecho público.

IR es un intento de preparar y publicar informes con un cierto estándar mundial, integrados con diversa información que muestra como las empresas crean valor.

El IIRC llama a sí misma *una coalición mundial de reguladores, inversores, empresas, organismos de normalización, auditores y ONG*. En conjunto, esta coalición comparte la opinión de que la comunicación acerca de los negocios de la creación de valor debe ser el siguiente paso en la evolución de la información empresarial. Afirma que su misión es crear el marco internacional <IR> mundialmente aceptado por las organizaciones, con la información, material acerca de



sus estrategias, la gobernabilidad, el desempeño, el capital, las perspectivas, en un formato claro, conciso y comparable. El Marco tiene por objeto apoyar y acelerar la evolución de la información empresarial, lo que refleja la evolución de la gobernanza financiera, gestión de comentarios y los informes de sostenibilidad.

Según se informa ya lo han suscrito 25 países de los cuales 16 son del Grupo G20.

El Sr. Carlos Valdivieso Valenzuela recomienda leer y analizar el informe que nos ocupa que se titula THE INTERNATIONAL FRAMEWORK y que aquí se acompaña en anexo adjunto.

El lanzamiento del Marco Internacional Integrado de Información Internacional (IR) marca un hito importante en la evolución dirigida por el mercado de la información empresarial. De ello se desprende una consulta mundial de tres meses dirigida por el Consejo Internacional de Información Integrados (IIRC) a principios de este año, lo que provocó más de 350 respuestas de todas las regiones del mundo, la gran mayoría de los cuales expresaron su apoyo a <IR>.

### **¿CUÁL ES LA INFORMACIÓN INTEGRADAS <IR>?**

<IR> Es un proceso basado en el pensamiento integrado que da como resultado un informe

periódico integrado por una organización acerca de la creación de valor a través del tiempo y de las comunicaciones relacionadas con respecto a los aspectos de la creación de valor.

Un informe integrado es una comunicación concisa sobre cómo la estrategia, la gestión, el desempeño y las perspectivas de la organización, en el contexto de su entorno externo, conducen a la creación de valor en el corto, mediano y largo plazo.

### **PROGRAMA PILOTO IIRC**

<IR> Es una respuesta dirigida por el mercado a los desafíos de informes corporativos de hoy en día. Negocios y los inversores de más de 25 países son pioneros en el trabajo de la IIRC y han contribuido al desarrollo del Marco Internacional <IR>.

El IIRC ha atraído a las organizaciones líderes en el mundo en su red de negocios – empresas como Unilever, HSBC, Deutsche Bank, Hyundai, Microsoft, PepsiCo, National Australian Bank y Tata Steel se encuentran entre más de 100 empresas, en el Programa Piloto del IIRC.

AMP, el Fondo de Pensiones de los Empleados del Gobierno de Sudáfrica, Goldman Sachs, Groupama, ING, Natixis, Norges Bank, Nissay (de Nippon) y State Street Global son sólo algunas de las 35 organizaciones más de los



inversores que han contribuido al desarrollo del Marco Internacional.

Para mayor consulta ver:

<http://www.theiirc.org/>

---

Por otra parte, se informa que el pasado día 5 de diciembre de 2013, se llevó a cabo la Web Conference sobre **Seguridad Informática**.

El objetivo de la presentación fue el de comunicar **"Una mirada diferente, desde el Hacer y desde el Aseguramiento"**, en el marco de las actividades desarrolladas por las áreas de Seguridad Informática y de Auditoría de Sistemas, logrando una sinergia que aporte a mejorar el Gobierno y el cumplimiento de la Seguridad de los Sistemas de Información.

La presentación estuvo a cargo del Sr. Roberto Arienti y de la Sra. Mónica Rela, responsables de las áreas de Seguridad Informática y Auditoría de Sistemas del Banco de la Nación Argentina.

Pueden consultar el documento en la siguiente dirección:

[http://www.felaban.com/webconf\\_er\\_clain.php](http://www.felaban.com/webconf_er_clain.php)

---

En otro orden, 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 y por el Instituto Global de Auditores Internos:

- Capital requirements for banks' equity investments in funds - Diciembre 2013.
- Informe sobre los avances en la aplicación del marco regulador de Basilea - Octubre 2013.
- Liquidity stress testing a survey of theory, empirics and current industry and supervisory practices - Octubre 2013.
- Literature review of factors relating to liquidity stress - Octubre 2013.
- Longevity risk transfer markets market structure, growth drivers and impediments, and potential risks - Diciembre 2013.
- Programa de evaluación de la conformidad reguladora con Basilea III (RCAP) - Octubre 2013.
- Progress in adopting the principles for effective risk data aggregation and risk reporting - Diciembre 2013.
- Regulatory Consistency Assessment Programme (RCAP) - Assessment of Basel



- III regulations in Brazil - Diciembre 2013.
- Regulatory Consistency Assessment Programme- Second report on risk-weighted assets for market risk in the trading book- Dic 2013.
- Revisión fundamental de la cartera de negociación - marco revisado para el riesgo de mercado - Octubre 2013.
- Revisions to the securitisation framework - Diciembre 2013.
- Marco Global de Competencias de Auditoría Interna - IIA.
- Plataforma Global de Defensa y Promoción - IIA.
- 7 Tips for Governing Social Media - IIA.

---

Asimismo, también se anexa presentaciones realizadas en Congresos a los que fuéramos invitados a participar en carácter de expositor, las cuales les puede resultar de interés:

#### **V Congreso Regional de Administración de Riesgos Financieros – Guatemala – Octubre de 2013:**

- **Las buenas prácticas del Gobierno Corporativo – La experiencia Argentina** - (Cecilia Lanús Ocampo).

- **Riesgo Tecnológico: Cómo Desarrollar un Plan de Continuidad de Negocios y un Plan de Recuperación Contra Desastres** - (Roberto Arienti).

#### **XVIII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna – Federación Latinoamericana de Auditoría Interna – Octubre de 2013:**

- **Liderando la mejora continua de las organizaciones** (Eduardo Ojeda Jaquet).

---

Por último, llevamos a vuestro conocimiento que 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 crean dos categorías y para este año los temas son:

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 será **hasta el 14 de marzo de 2014**.

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 **XVIII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos que tendrá lugar en la ciudad de Buenos Aires – ARGENTINA durante los días 15 y 16 de mayo del presente año**, para lo cual se le sufragarán los gastos de alojamiento y transporte.

Adjuntamos los reglamentos con todas las bases del concurso para cada categoría, de igual manera podrán tener acceso a toda la información en:

<http://www.felaban.com/ensayos2014.php>

Es por esta razón que les solicitamos su muy gentil colaboración difundiendo esta información o designando a quien corresponda.

Agradecemos como siempre la gentileza que tengan en atender a nuestra amable solicitud.

Se destaca que los trabajos deberán ser enviados a las siguientes direcciones de correos:

**Categoría 1:** ( [murrego@felaban.com](mailto:murrego@felaban.com); [clain.ensayo2014.categoria1@gmail.com](mailto:clain.ensayo2014.categoria1@gmail.com) )

**Categoría 2:** ( [murrego@felaban.com](mailto:murrego@felaban.com); [clain.ensayo2014.categoria2@gmail.com](mailto:clain.ensayo2014.categoria2@gmail.com) )

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