



REGLAMENTO DEL COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA Y EVALUACIÓN DE RIESGOS – CLAIN

Primero.- Denominación: El Comité Latinoamericano de Auditoría Interna Y Evaluación de Riesgos - CLAIN, es un Comité Técnico consultivo del Comité Directivo de la Federación Latinoamericana de Bancos – Felaban en asuntos relacionados con sistemas de control interno, evaluación del riesgo y aseguramiento de los procesos en las instituciones financieras en Latinoamérica, a través de la auditoría interna y de personal especializado, que cuenta con la participación de los representantes de los Miembros Activos, Adherentes y Correspondientes que integran la Federación.

La conformación y funcionamiento de este Comité se regirá mediante este reglamento y la evaluación del mismo corresponde al Comité Directivo.

El Comité Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos – CLAIN actuará como órgano de asesoría y de consulta del Comité Directivo. Sin embargo, las opiniones del Comité no obligarán ni vincularán a la Federación.

Segundo.- Funciones: Son funciones del Comité:

- a. Estudiar los enfoques y las técnicas más adecuadas para el desarrollo de la auditoría interna y recomendar a las entidades financieras vinculados a las asociaciones y organismos afiliados a la Federación su adopción;
- b. Estudiar y recomendar los sistemas más eficientes y modernos de informática, aplicados a la evaluación del control interno y evaluación del riesgo en materia financiera;

- c. Asesorar al Comité Directivo de la Federación en los temas relacionados con auditoría, evaluación de riesgos y aseguramiento de procesos de las entidades financieras afiliadas a la Federación;
- d. Promover la ampliación de las relaciones interbancarias en América Latina, mediante el mejor conocimiento recíproco del personal que se ocupa de estas actividades, convocando, en lo posible con regularidad, a congresos, encuentros o seminarios, donde, conjuntamente con la discusión y el análisis estrictamente técnicos, se consoliden vínculos personales de comprensión y amistad que faciliten la colaboración para implantar los sistemas más avanzados en el área de auditoría interna;
- e. Reunir de manera permanente información sobre los problemas que se presentan en la implantación del control interno, en las operaciones financieras, desfalcos, falsificaciones, etc. y distribuirla entre los Miembros de la Federación, con los comentarios, explicaciones y recomendaciones correspondientes;
- f. Estimular la preparación profesional de funcionarios y personal a cargo de auditoría interna en las instituciones financieras vinculados a las asociaciones u organismos afiliados a la Federación, procurando mejorar los mecanismos de capacitación existentes, sugiriendo la creación de los que se estimen indispensables y, a la vez, propiciando la celebración de cursos o seminarios de información básica o sobre problemas técnico-bancarios relativos a la materia;
- g. Mantener contacto permanente con los organismos regionales y extraregionales especializados en la materia, recomendando a la Federación las medidas a tomar para asegurar una efectiva aceptación de la alta administración de la banca latinoamericana, a favor de más y mejores controles internos y su integración a nivel de todo el continente;
- h. Asesorar técnicamente las delegaciones de instituciones financieras latinoamericanas que asistan a conferencias, congresos, reuniones especializadas o encuentros similares sobre auditoría interna o cuestiones de control interno;
- i. Recomendar o promover el intercambio de personal de las instituciones financieras latinoamericanas, para favorecer la capacitación de los funcionarios y para propiciar el conocimiento recíproco;

- j. Dirigir y coordinar los trabajos de investigación relacionados con las actividades de control interno en las instituciones financieras, cuidando su distribución entre los Miembros de la Federación;
- k. Disponer lo pertinente para el mejor cumplimiento de sus fines y actividades, de acuerdo a las disposiciones de este reglamento.

Tercero.- Congreso: Estará a cargo del Comité organizar anualmente el Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos – CLAIN. Para los efectos de la organización del congreso corresponderá al Comité:

- a. Proponer conjuntamente con el Comité Técnico de la Asociación Bancaria / Banco miembro correspondiente, el temario del congreso.
- b. Proponer conjuntamente con el Comité Técnico de la Asociación Bancaria / Banco miembro correspondiente, nombres de conferencistas.
- c. Aprobar la sede en la que habrá de realizarse el congreso. A la hora de sugerir y seleccionar la sede se deberá tener en cuenta la rotación entre los países miembros de la Federación y las condiciones de la misma para el desarrollo del evento, esto es, la infraestructura y la participación y apoyo del sector financiero local. El Comité Directivo ratificará la decisión adoptada por el Comité.
- d. Definir de común acuerdo con la Secretaria General y los organizadores del congreso, las fechas en las que éste habrá de realizarse. No obstante, para su definición deberá tenerse en cuenta las fechas en las cuales por tradición se ha venido realizando el congreso.
- e. Promover el congreso, con el objetivo de obtener la mayor y mejor participación tanto en cantidad como en la calidad de los delegados.
- f. Aprobar conjuntamente con la Secretaría General y el Comité Organizador el desarrollo de la imagen bajo la cual se promocionará el congreso, la cual debe estar en consonancia con la de la Federación.

El congreso deberá ser del más alto nivel y estar acorde con los estándares logísticos y académicos establecidos por el Comité Directivo

de la Federación. El Comité podrá establecer a su interior el procedimiento de selección del país sede del congreso, respetando los criterios señalados en este Reglamento.

Cuarto.- Composición: El Comité Latinoamericano de Auditoría Interna estará conformado por un representante de cada uno de los Miembros Activos, Adherentes y Correspondientes de la Federación y sus alternos. Cada Asociación Bancaria u Organismo afiliado a Felaban, podrá designar un representante titular y dos alternos, pero ambas designaciones deberán recaer en personas que tengan a su cargo la dirección de las funciones de auditoría, control interno o actividades afines. El mandato que se confiere a los miembros del Comité, podrá ser revocado en cualquier momento por las respectivas Asociaciones Bancarias u Organismos afiliados.

Quinto.- Registro: Tanto los nombramientos como las remociones se formalizarán por medio de comunicaciones que oficialmente dirijan los representantes de las asociaciones de bancos u organismos afiliados, a la Secretaría General de la Federación.

Sexto.- Derechos de los delegados: Los delegados de los Miembros Activos de la Federación tendrán derecho a participar con voz y voto en las reuniones del Comité. Los delegados de los Miembros Adherentes y Correspondientes de la Federación tendrán derecho a participar en ellas con voz, pero sin voto.

Séptimo.- Competencias requeridas: Para ser designado miembro del Comité se requiere:

- a. Ser representante titular o alterno de un Miembro Activo o representante de un Miembro Adherente o Correspondiente de la Federación;
- b. Acreditar experiencia profesional en auditoría o control interno, no inferior a cinco (5) años o ser miembro de la directiva del Comité Técnico respectivo de la Asociación Bancaria a la que representa.

Octavo.- Dirección: El Comité tendrá un Presidente y dos Vicepresidentes, elegidos por mayoría entre sus miembros en la primera reunión que se convoque. En caso de empate, se repetirá la votación.

Noveno.- Período: El Presidente y los Vicepresidentes serán elegidos para períodos de dos (2) años y no podrán ser reelegidos para los mismos cargos en más de un período consecutivo. El Presidente y los Vicepresidentes del Comité, permanecerán en su cargo, hasta la

celebración de la siguiente reunión ordinaria del Comité o hasta que se hagan nuevas designaciones.

Décimo.- Ausencias: El Primero y Segundo Vicepresidente, independientemente de la estrecha colaboración que deberán prestar al Presidente en sus funciones, lo sustituirán, en ese orden, en sus ausencias temporales. Si la ausencia fuera definitiva, corresponderá a la asociación de bancos u organismo afiliado a la Federación representado, designar a la persona que lo reemplazará hasta la finalización del mandato iniciado.

Undécimo.- Funciones del Presidente del Comité: Son funciones del Presidente del Comité las siguientes:

- a. Elaborar el informe de las actividades del Comité, para ser presentado a los miembros del mismo.
- b. Formular el programa de actividades que habrá de llevarse a cabo durante el desempeño de su encargo;
- c. Coordinar con la Secretaría General de la Federación la celebración de la reuniones del Comité;
- d. Dirigir y coordinar a los miembros del Comité en el cumplimiento de sus funciones;
- e. Elaborar los Informes de Actividades con destino al Comité Directivo;
- f. Presidir los congresos, conferencias y debates que promueva el Comité, pudiendo delegar este cometido en alguno de los Vicepresidentes cuando lo entienda del caso;
- g. Solicitar trabajos o encargos especiales a los miembros del Comité cuando las circunstancias lo requieran;
- h. Designar a los miembros del Comité que lo representarán en actividades, eventos o reuniones que otros Organismos, Federaciones o Asociaciones realicen en temas de auditoría, evaluación y control de riesgos;
- i. Decidir con su voto cualquier votación que termine en empate, exceptuando la que se refiere a la elección de la mesa directiva del Comité.

Duodécimo.- Informe de Actividades: Corresponde al Presidente del Comité presentar al Comité Directivo un informe anual de actividades. De tales actividades el Comité Directivo dará cuenta al Consejo de Gobernadores en su asamblea anual.

Decimotercero.- Secretaría del Comité: La secretaría del Comité le corresponde a la Secretaría General de la Federación, quien proveerá los recursos logísticos necesarios para el logro de los objetivos del Comité, asegurando su alineación con los Estatutos y las políticas generales de la Federación y las directrices del Comité Directivo.

Decimocuarto.- Reuniones: El Comité se reunirá ordinariamente dos (2) veces al año, en la sede de la Secretaría General de la Federación o en el lugar que el mismo Comité señale dentro de la región latinoamericana.

Decimoquinto.- Reuniones no presenciales: El Comité podrá sesionar válidamente en forma no presencial con la participación de no menos de la mitad de sus miembros, siempre que los miembros participantes puedan deliberar y decidir mediante comunicación simultánea. Al menos una reunión ordinaria deberá ser presencial.

Decimosexto.- Otro mecanismo para la toma de decisiones: Serán válidas las decisiones del Comité cuando por escrito, todos los miembros expresen el sentido de su voto. Si los miembros hubieren expresado su voto en documentos separados, éstos deberán recibirse en la Secretaría General en un término máximo de ocho (8) días comunes, contados a partir de la primera comunicación recibida. La Secretaría General informará a los miembros del Comité el sentido de la decisión, dentro de los cinco días siguientes al cierre del período de recepción de los documentos en los que se exprese el voto. Podrá hacerse por los medios tradicionales o por medios electrónicos.

Decimoséptimo.- Convocatoria: Las reuniones ordinarias del Comité serán convocadas por el Presidente, a través de la Secretaría General de la Federación con no menos de treinta (30) días de antelación a la fecha de su celebración. Las extraordinarias serán convocadas por el Presidente o a petición de al menos tres (3) Miembros Activos, a través de la Secretaría General de la Federación, con no menos de diez (10) días de antelación a la fecha de la reunión. En la convocatoria a las reuniones ordinarias y extraordinarias se indicará los temas a tratar en la reunión y el lugar en el cual se celebrará la sesión. La convocatoria podrá hacerse por los medios tradicionales o por medios electrónicos.

Decimoctavo.- Temas no incluidos en la convocatoria: No obstante lo previsto en el artículo anterior, cualquier miembro del Comité y la Secretaría General podrán pedir que se incluyan en la agenda de la reunión los temas que consideren de tramitación necesaria o conveniente. La adopción de un tema no previsto en la agenda original, requerirá del voto afirmativo de la mayoría de los presentes

Decimonoveno.- Quórum: Constituye quórum para deliberar y decidir la presencia de la mayoría absoluta de los miembros con voz y voto. Las decisiones se adoptarán por mayoría de votos. En caso de empate, el voto del Presidente del Comité tendrá carácter decisorio.

Vigésimo.- Gastos: Los gastos de transporte, hospedaje, alimentación y de otro tipo que genere la asistencia de sus miembros a las reuniones del Comité serán gastos a cargo de cada uno de los miembros.

Vigésimo primero.- Ad honorem: La asistencia a las reuniones del Comité por parte de sus miembros es *ad honorem*. La Federación no reconocerá honorario o emolumento alguno a los miembros del Comité por su contribución en el cumplimiento de sus funciones.

Vigésimo segundo.- Actas: De cada una las reuniones del Comité se levantará un acta, en la que se harán constar las intervenciones, proposiciones, recomendaciones de los miembros del Comité y sus determinaciones. La Secretaría General preparará, dentro de los veinte (20) días siguientes a la sesión, el proyecto de acta de la reunión, el cual se someterá primero a la revisión del Presidente del Comité, quien tendrá un término de ocho (8) días comunes para formular observaciones; luego de la revisión del acta por parte del Presidente del Comité o en su defecto, al vencimiento del término señalado, la Secretaría General remitirá el acta para la aprobación de los miembros que hayan asistido a la reunión de que se trate, quienes podrán formular sus comentarios y observaciones en un plazo de cuarenta y cinco (45) días contados desde la fecha de remisión del proyecto. Si en este plazo no se reciben objeciones, la Secretaría General la considerará aprobada. De las observaciones formuladas se dará traslado a los miembros que hayan asistido a la reunión por el término de diez (10) días. Si en este plazo no se reciben objeciones, las observaciones se entienden acogidas y se considerará aprobada el acta con su incorporación. En caso de no alcanzarse un acuerdo mediante este procedimiento, el tema será tratado como primero del orden del día de la inmediata sesión presencial que deba llevar a cabo el Comité, en la que se resolverá de conformidad con lo establecido en el artículo decimonoveno de este Reglamento.

Vigésimo tercero.- Deberes de los miembros del Comité: Son deberes de los miembros del Comité:

- a. Orientar su gestión a logro de los objetivos fijados por el Comité Directivo y los fines generales de la Federación;
- b. Revelar situaciones de conflicto de interés;
- c. Informarse sobre los asuntos que conciernen y son de interés del Comité;
- d. Desarrollar los trabajos que les encomiende el Comité y prestar la colaboración que éste les requiera;
- e. Cumplir las resoluciones y acuerdos que válidamente haya adoptado el Comité.

Vigésimo cuarto.- Limitaciones y Prohibiciones: Los miembros del Comité están sometidos en sus funciones a las siguientes limitaciones y prohibiciones:

- a. Ordenar la realización de gastos o inversiones;
- b. Promover u organizar eventos o actividades de cualquier índole que comprometan el nombre o la responsabilidad de la Federación, sin la aprobación del Comité Directivo;
- c. Atribuirse la representación de la Federación en cualquier escenario;
- d. Hacer publicaciones sin la previa aprobación de éste Comité y del Comité Directivo;
- e. Contratar estudios o asesorías sin la previa aprobación del Comité Directivo;
- f. Modificar el presente reglamento.

Vigésimo quinto.- Propiedad Intelectual: Los derechos patrimoniales sobre los trabajos, estudios, investigaciones y demás creaciones del Comité son de propiedad de la Federación. Los miembros del Comité no tendrán derecho a recibir beneficio, regalía o participación alguna sobre lo que la Federación obtenga para sí.

Vigésimo sexto.- Evaluación: El Comité Directivo evaluará anualmente las actividades desarrolladas por el Comité y su contribución al logro de los objetivos generales de la Federación y a sus planes y programas.

Vigésimo séptimo.- Comité Consultivo: El Comité tendrá un comité consultivo integrado por quienes hayan ocupado la Presidencia del Comité durante uno o más periodos completos. En tal calidad podrán asistir a las reuniones del Comité siempre y cuando sean funcionarios en ejercicio en una institución financiera y sus funciones serán de asesoría y consejo. A ellos se aplicarán las mismas reglas en materia de gastos y emolumentos establecidas en este Reglamento para los miembros del Comité.

Vigésimo octavo.- Modificaciones al Reglamento: El presente reglamento solamente puede ser modificado por el Comité Directivo, con el voto favorable de la mayoría absoluta de sus miembros.

* * *