



BOLETÍN ELECTRÓNICO

COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN

No. 30 – Abril 2002

Los días 10 -11 y 12 de abril se realizó nuestro VI congreso CLAIN en la ciudad de San Salvador, El Salvador, el que contó con la asistencia de más de 300 profesionales. Considerando la importancia del evento es pertinente destinar este número a informar sobre el mismo.

Los que tuvimos la posibilidad de asistir somos testigos de la excelente organización, calidad de las exposiciones y del fructífero trabajo de las mesas de discusión desarrolladas en el congreso.

Felicitemos a la Asociación Bancaria Salvadoreña organizadores del evento, su equipo Directivo y personal en general, que contaron permanentemente con el apoyo de la Secretaría de FELABAN, y el Comité CLAIN.

El día miércoles 10 de abril, sesionó el Comité Latinoamericano de Auditoría Interna - CLAIN, con una agenda que comprendió:

- Informe del Presidente y Vicepresidente
- Informe del Comité Organizador.
- Presentación de la nueva encuesta CLAIN sobre prácticas contables.
- Elección de la próxima sede del congreso.

En lo principal, los delegados acordaron continuar con los Chats calificándolos como necesarios y útiles, propusieron

temas a desarrollar en los próximos Chats, y comprometieron sus mejores esfuerzos para incrementar el intercambio de información; desarrollar mecanismos para difundir comentarios, recomendaciones y consejos técnicos del comité CLAIN. Para tal efecto solicitaron a la Secretaría de FELABAN evaluar alternativas que faciliten dicha difusión.

La Secretaría de FELABAN propuso actualizar la encuesta sobre prácticas contables aplicadas por las instituciones financieras en los países miembros, la que al igual que en 1998, contará con la dirección técnica de KPMG. El Comité CLAIN acogió favorablemente la propuesta y comprometió su participación en los plazos definidos. No tenemos dudas que todos responderemos con interés esta encuesta. En corto plazo estaremos recibiendo información desde FELABAN.

El Comité acepto la solicitud de la Asociación Bancaria de Guatemala, por consiguiente dicho país será la sede de nuestro próximo congreso, el que se realizará entre el 21 y 23 de mayo de 2003.

Finalmente, el Comité por unanimidad acordó dejar en acta el reconocimiento a la labor desempeñada por Don Carlos Valdivieso, para dar vida y mantener activo el Comité CLAIN, distinguiendo su aporte técnico, entrega y calidad humana.



El día jueves 11 se inicia la jornada con el acto inaugural donde contamos con la presencia del Vicepresidente de la República de El Salvador Sr. Carlos Quintanilla Schmidt, el Presidente de FELABAN Sr. Archie Baldocchi y el Presidente de ABANSA Sr. José Gustavo Belismelis.

Creemos oportuno transcribir textualmente las ideas centrales contenidas en los mensajes entregados por estas personalidades en el acto inaugural.

El Vicepresidente de la República en su mensaje nos decía:

"Ningún país del planeta tiene oportunidad de prosperar, si se aísla de sus vecinos o del resto de la comunidad mundial.

Son tiempos de globalización; de alianzas empresariales estratégicas, tanto nacionales como internacionales, de conformación de zonas de libre comercio; de transferencias de tecnología.

Lo anterior implica que las empresas comerciales se están internando al resto del mundo, para lo cual necesitan darse a conocer, evaluando seriamente el significado y los efectos de tomar ese paso.

Es aquí donde el papel de los auditores internos y externos, así como de la adecuada administración de los riesgos que conllevan las actividades financieras y comerciales, los convierte a Ustedes, en verdaderos protagonistas en este mundo de cambio.

Pero no sólo protagonistas; también les impone una responsabilidad crítica, que a su vez permita a las empresas vinculadas con ustedes, alcanzar exitosos resultados y como consecuencia que dichas empresas

puedan convertirse en verdaderos vehículos de crecimiento económico para el progreso de nuestros pueblos.

.....
.....

Permítanme expresarles que uno de los desafíos más relevantes que tendrán en su futuro inmediato, será la necesidad de visualizar su profesión y la gestión que ustedes realizan, bajo el contexto de las grandes transformaciones tecnológicas y del conocimiento que está teniendo el mundo, enmarcadas por las condiciones, oportunidades y riesgos de la globalización".

A su vez el Presidente de FELABAN nos expresaba:

"Del profesionalismo e integridad de su trabajo, depende en gran medida: la fortaleza y competitividad de las empresas, la calidad de las decisiones que toman sus dirigentes, el resguardo de los derechos de los accionistas de la empresa, la seguridad de los inversionistas en títulos de la empresa, y en muchos casos, la estabilidad sistémica y del país.

Es importante resaltar que, la contabilidad y auditoría de las instituciones financieras conlleva una mayor responsabilidad, pues trabajan en un ambiente típicamente de "riesgo", el cual debe manejarse adecuadamente para resguardar los recursos que les confían sus clientes y mantener un sistema solvente que aguante imprevistos y embates exógenos a la función financiera.

.....el ejercicio de la contabilidad y auditoría es fundamental, pues contribuye a contar con información estratégica para la toma de decisiones y la mejor asignación



de recursos para el progreso empresarial y de la sociedad en su conjunto.

.....contribuyamos con más fuerza y precisión técnica a construir instituciones y empresas de calidad, que redunden en mejores condiciones de vida para todos"

El Presidente de ABANSA sostenía.

"...nuestra visión no debe detenerse en las áreas que tradicionalmente evaluamos, como son las: de crédito, de liquidez, legales y operativos, sino que debemos dominar el análisis y evaluación de los riesgos concernientes al mercado mismo, los cambiarios, de tasas de interés, del mercado de "commodities" o mercancías, de liquidez, de "hedging" o cobertura de riesgo, de concentración y de lavado de dinero, al que se suma ahora el riesgo del terrorismo. A todo esto debemos agregar la problemática generada por el progreso informático, que junto con grandes ventajas nos trae también alto riesgo, lo que requiere sistemáticas actualizaciones en los sistemas internos de auditoría de riesgo.

Los desafíos que enfrentamos en el campo de la auditoría interna, como instituciones financieras o como empresas de cualquier rubro, son cada vez mayores y complejos.será fundamental revisar las recientes experiencias empresariales, como el caso ENRON, para evitar que se repitan en nuestros países, así como para obtener o reiterar fundamentos que hagan cada vez más transparente y confiable la gestión contable y de auditoría interna y externa de las empresas"

A continuación se dio inicio al congreso desarrollando durante las jornadas de la mañana de los días 11 y 12 de abril los ciclos de conferencias y por las tardes las

mesas de trabajo. El material producido en el congreso estará próximamente disponible en la página WEB de FELABAN.

En el acto de cierre, Eduardo Ojeda, Presidente del Comité CLAIN, nos dijo: "Hemos conocido la evolución que ha experimentado el rol del auditor interno en la empresa, donde se distingue claramente que desde un rol policial, hemos transitado hacia lo que hoy se espera de nosotros, que no es ni más ni menos que juguemos un rol de consultores, entregando valor agregado a la empresa, yo agrego que en el mundo de los negocios donde se olvida cada día más la dimensión ética de las decisiones, debemos ser la conciencia ética de la empresa.

Esta evolución en nuestro rol ha estado acompañada de una movilización en la escala jerárquica, pasando de dependencias de tercer o segundo nivel, a depender y reportar directamente a la Junta Directiva.

Tanto lo que se espera de nosotros como consultores internos, como conciencia ética de la empresa y la dependencia del más alto nivel son desafíos relevantes.

Como consultores internos, debemos ser expertos en riesgo, control interno, administración, finanzas, y negocios en general; Para agregar valor debemos tener la capacidad de aportar comentarios que permitan a nuestras organizaciones ganar en productividad, mejorar procesos, disminuir costos, mejorar la calidad de los servicios para tener clientes satisfechos y aumentar la relación riesgo/retorno. Para ser la conciencia ética de nuestras organizaciones necesitamos tener una sólida formación moral.



Por consiguiente hoy requerimos contar con equipos integrales, con formación en control interno, finanzas, contabilidad, tecnología, recursos humanos, métodos de trabajo, marketing, planificación, ética y sobre los negocios en general.

Sabemos que encontrar profesionales con esa formación integral es casi imposible, por consiguiente los equipos de trabajo deben ser multidisciplinarios, conformados por auditores, economistas, ingenieros, expertos en informática, etc., y cuando es necesario no hay que dudar en contratar, con firmas o profesionales externos, trabajos especializados.”

Desde estas páginas agradecemos a los expositores que nos ilustraron con sus ponencias y a las instituciones que representan. Así como también a los congresistas que con su interés y

participación completaron el cuadro necesario para el éxito del VI congreso CLAIN.

Eduardo Ojeda
Presidente

Cosme Juan Carlos Belmonte
Primer Vicepresidente

Nota: las expresiones contenidas en los artículos publicados representan puntos de vista particulares de los autores de los mismos. Esperamos su contribución al boletín en el E-mail, eojeda@bdd.cl