



# **BOLETÍN ELECTRÓNICO**

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

No. 47 – JUNIO 2005

Estimados lectores, los días 18, 19 y 20 de mayo de realizó en Ciudad de Panamá, nuestro **IX Congreso de Auditoría Interna y Administración de Riesgos**. El Congreso se dio inicio el día 18 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** sobre las actividades desarrolladas durante el período Mayo 2003 – Mayo 2005:
  - Ejecución de diecisiete **Chats** (Reseñas publicadas en la página WEB de FELABAN);
  - publicación de doce **Boletines Informativos** en los que se anexaron setenta y siete documentos vinculados a nuestra profesión (Página WEB de FELABAN);
  - creación de la **Comunidad Virtual** del Comité Latinoamericana de Auditoría Interna para mejorar la interacción de sus integrantes (Página WEB de FELABAN);
  - realización de la Encuesta sobre **“Las Normas Mínimas sobre Controles Internos y la actividad de las Auditorías Internas de las Entidades Financieras emitidas por los Entes de Contralor de los países Latinoamericanos”** conjuntamente con la firma KPMG –Colombia- (Página WEB de FELABAN – Memoria Congresos - VIII CLAIN);
- firma del **Convenio de Cooperación** entre la **Federación Latinoamericana de Bancos (FELABAN)** y la **Federación Latinoamericana de Auditoría Interna (FLAI)** (Página WEB de Felaban – CLAIN– Boletín N° 41).
- encuestas de **Gestión de las Auditorías Internas** de Entidades Financieras, realizadas por las Asociaciones Bancarias de **Brasil y Argentina** (Publicadas en la Comunidad Virtual de la Comisión Latinoamericana de Auditoría Interna);
- participación en el **IX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna de la FLAI** realizado en la ciudad de México (Página WEB de Felaban –CLAIN– Boletín N° 44).
- se firmó en presencia de todos los participantes de la Reunión Plenaria, un **ACUERDO “MARCO” DE COLABORACIÓN**, entre el **COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORIA INTERNA** de la **FEDERACIÓN**



**LATINOAMERICANA DE BANCOS (FELABAN) y la INFORMATION SYSTEMS AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION® (ISACA™)/IT GOVERNANCE INSTITUTE™ (ITGI)**, a los efectos que FELABAN e ISACA suscriban un convenio de colaboración interinstitucional para el mutuo apoyo y colaboración en áreas de interés común, basados inicialmente en la propuesta presentada por ISACA sobre este particular.

El convenio, que como documento anexo se acompaña en el presente Boletín Informativo, fue rubricado por el Lic. Fernando Izquierdo Duarte, en representación de ISACA/ITGI y por el Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte, Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna en representación de FELABAN.

- Informe del **Comité Organizador del IX CLAIN**, presentado por su Presidente, Lic. Gerineldo Sousa.
- **Chats** – Determinación de los temas a tratar en el próximo período.
- **Boletines** Informativos Bimestrales.
- Elección de las **sedes de los próximos Congresos CLAIN**, Ciudad de Cartagena de Indias – Colombia (CLAIN X - 2006) y ciudad de Montevideo – Uruguay (CLAIN XI - 2007).

#### **Renovación de las autoridades del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna:**

- se eligió el Presidente y la mesa Directiva que dirigirá los destinos de

nuestro Comité por un próximo período, siendo elegidos los siguientes distinguidos profesionales: Darío Moreno Calderón de Colombia, en la Presidencia y como Vicepresidentes, Wagner Pugliesi de Brasil, Gerineldo Sousa de Panamá y Marcelo Di Bello de Uruguay. Desde ya deseamos que la gestión de estos profesionales sea exitosa y para el efecto demandamos el apoyo y aporte de todos y cada uno de ustedes.

El día 19 se dio inicio al programa académico de nuestro Congreso, el que reunió a 347 profesionales de los cuales 256 se trasladaron desde el extranjero para estar presentes en él. En el acto inaugural nos distinguieron con su presencia, el Presidente de la Asociación Bancaria de Panamá, el Señor Superintendente Interino de Bancos de Panamá, el Presidente del Comité Organizador y el Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna. Los mismos se dirigieron a los asistentes con intervenciones en las cuales se resaltó la importancia de la labor del auditor en la empresa actual, la relevancia de la capacitación constante, el nuevo enfoque del Auditor Interno como Consultor Estratégico y en general, la importancia de disponer de buenos sistemas de Control Interno y Administración de Riesgos para el éxito de nuestras instituciones y de los Sistemas Financieros.

Los asistentes al Congreso son testigos del nivel de calidad del programa de conferencias y de cada uno de los conferencistas, el



sentimiento recogido fue de satisfacción, agradecemos las palabras de reconocimiento vertidas en diferentes instancias.

Para quienes no asistieron al Congreso las conferencias están publicadas en la página WEB de FELABAN.

El día 20, terminado el programa académico y efectuado el acto de clausura por parte del Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte, quien agradeció la asistencia de profesionales, el excelente trabajo de los organizadores y anfitriones, el esfuerzo del Comité CLAIN y el de FELABAN y muy especialmente a los conferencistas que se trasladaron de diferentes latitudes para compartir sus conocimientos con los asistentes, nos dirigimos al CLUB UNION en la ciudad de Panamá donde se realizó una cena para finalizar el Congreso. El lugar, la cena y el acompañamiento musical elegido fueron el marco apropiado para culminar la jornada de manera impecable.

Finalmente en mi calidad de Presidente del X Congreso CLAIN, agradezco al Comité Organizador, encabezado por su Presidente, Lic. Gerineldo Sousa y por su intermedio a su excelente plantel de colaboradores, quienes en todo momento nos hicieron sentir como en nuestras propias casas, a los conferencistas, muchas gracias por sus brillantes presentaciones, a las empresas que representan, nuestro agradecimiento por permitirles destinar tiempo a nuestro Congreso y a la Secretaría Ejecutiva de FELABAN,

personalizada en la Lic. Martha Lucía Urrego, mis más sinceros agradecimientos por el apoyo a nuestra organización, Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, CLAIN.

Finalmente me despido de todos y agradezco la oportunidad que me brindaron al tener el honor de desempeñar la presidencia de CLAIN.

En otro orden y agradeciendo la gentileza del Instituto de Auditores Internos de Argentina, se acompaña el documento "**Normaria**" N° 19 emitido por la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del Instituto citado precedentemente, por medio del cual se promueve el conocimiento y uso de las normas del Institute Internal Auditors, así como noticias y temas de actualidad relacionados con la normativa y su aplicación.

En el documento referido se analizan los siguientes temas:

#### **Normaria N° 19:**

- Comentarios surgidos de las Primeras Jornadas sobre Avances Regionales contra el Lavado de Dinero y Financiamiento de Terrorismo. (**Paula Mulero**).
- Normas sobre desempeño: La Planificación. (**Gustavo Ríos**).
- Gobierno Corporativo: Novedades y Primeros Resultados de la Aplicación de la Ley Sarbanes-Oxley. (**Martín Svarzman**).



También se acompañan los siguientes documentos integrantes a la **REVISTA N° 5 del Instituto de Auditores Internos de Argentina**, que les pueden resultar de interés:

- Aplicación del Muestreo Estadístico a las Pruebas de Controles (**Enrique Gonzalvo**).
- Sarbanes-Oxley – Sección 404, la punta del Iceberg del Cumplimiento (**Dwayne Jorgensen**).
- El buen gobierno y la creptocracia corporativa (**René M. Castro**).

Asimismo se remite documento en estudio del Instituto Argentino de Normalización:

- Sistema de Gestión de Riesgos (Norma IRAM 17550).

A los efectos de incrementar la participación en los Chats, sugerimos a nuestros colegas hacer extensiva la invitación a aquellas personas que consideren podrían estar interesados en participar, a través de la Secretaría de Felaban, para lo cual, se estimará informar la dirección de mail a: <murrego@felaban.com>.

**Cordialmente,**

**Cosme Juan Carlos Belmonte**

**Past President de CLAIN**

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](mailto:cbelmonte@bna.com.ar)>