

**ACTA REUNION DEL COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA
– CLAIN**

Hotel Caesar Park, miércoles 18 de mayo de 2005

Ciudad de Panamá, PANAMA

En la ciudad de Panamá, siendo las 3:30 p.m. se realizó la reunión ordinaria del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna – CLAIN -, a la cual asistieron las siguientes personas:

- Cosme Juan Carlos Belmonte, Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna.
- César Enrique Quirós M., Presidente de la FLAI.
- Eduardo D'Amato, Gerente de la Asociación de Bancos Públicos y Privados de la República Argentina.
- Darío Moreno Calderón, Tercer Vicepresidente del CLAIN.
- Gerineldo Sousa, Presidente del Comité Organizador del Congreso y Delegado Titular de Panamá.
- Wagner Pugliesi, Delegado Titular de Brasil, Segundo Vicepresidente del CLAIN.
- Marcelo Di Bello, Delegado Titular de Uruguay.
- Gustavo Díaz E., Delegado Titular del BCIE.
- Eduardo Ojeda Jaques, Delegado Titular de Chile.

- Nery del Carmen Arosemena, Delegada Alterna de Panamá.
- Erland Oviedo Mendoza, Delegado titular de Bolivia.
- Rafael D. Reyes G., Delegado Titular de República Dominicana.
- Fernando Izquierdo, Delegado de ISACA.
- Mary Julia Rodríguez, Delegada de ISACA.
- Martha Lucía Urrego C., Asesora de la Federación Latinoamericana de Bancos, quien actuó como secretaria de la reunión.

***1. PRESENTACION DE LA AGENDA, VERIFICACION DEL QUORUM
REGLAMENTARIO Y PRESENTACION DE LOS ASISTENTES.***

El Señor Presidente da inicio presentando la agenda motivo de esta convocatoria, la cual fue aprobada de manera unánime. Martha Lucía Urrego solicita la palabra para hacer una breve presentación y agradecer en nombre de la Federación Latinoamericana de Bancos, la participación de cada uno de los asistentes, e informa al Señor Presidente que existe el quórum reglamentario para dar inicio a la reunión.

Inmediatamente el señor Presidente Cosme Juan Carlos Belmonte, hace la presentación del Sr. César Quirós actual Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditoria Interna – FLAI (recordando el convenio firmado con esta institución en Cuba en el 2004) y solicita a cada uno de los asistentes

se presenten, antes de dar curso al Orden del día el cual se desarrolló como sigue:

2. INFORME DEL PRESIDENTE.

El Dr. Belmonte describió brevemente las actividades desarrolladas entre mayo de 2003 a mayo de 2005.

Informó que se realizaron en total 17 CHATS durante los dos últimos años, siguiendo la iniciativa del Dr. Carlos Valdivieso, donde colaboraron significativamente los representantes de los diferentes países que pertenecen a FELABAN y donde se han tocado diferentes temas, los cuales se relacionan en el Anexo No.1.

Hace también un recuento de cada uno de los 8 CHATS realizados en el último año, sus temas y los diferentes colaboradores que ayudaron con estas charlas, destacando los resultados estadísticos que se incrementaron respecto al año anterior, concluyendo que esta herramienta es muy importante.

Los temas sobre los cuales versaron estos CHATS fueron los siguientes:

1. Chat No. 23 - Basilea II – Riesgo Operativo,
2. Chat No. 24 - Riesgos de Tesorería,

3. Chat No.25 – Lavado de dinero (Chat conjunto Comité Latinoamericano de Auditoria Interna y Lavado de Activos),
4. Chat No. 26 – Medición de Eficiencia de las Auditorias Internas,
5. Chat No. 27 – Satisfacción por Servicio al Cliente,
6. Chat No. 28 - Cómo Auditar las Mesas de Dinero,
7. Chat No. 29 – Fideicomisos, y
8. Chat No.30 – Auditorias a Proveedores y Servicios de Comunicaciones y Aspectos Relacionados.

El Sr. Belmonte hace un reconocimiento muy especial a cada uno de los colaboradores en los diferentes temas, agradeciéndoles su participación.

Continúa su intervención, comentando que por iniciativa del Dr. Eduardo Ojeda se creó la herramienta del foro virtual, el cual está habilitado desde el año pasado y no ha sido utilizado correctamente de acuerdo con las estadísticas presentadas por el Sr. Presidente. A la fecha ha sido casi nula su utilización por parte de los miembros del CLAIN, quienes deben operar a través de una clave que ya les fue remitida, e insiste en que es una herramienta muy importante que se debe utilizar, solamente se debe buscar el mecanismo que ayude a incentivar su uso.

El Dr. Belmonte hace alusión también a que durante estos dos años se publicaron dos encuestas muy interesantes, la primera sobre Gestión de Eficiencia en la Auditoría Interna, elaboradas por las Asociaciones Bancarias de Argentina y Brasil

y la otra, cuya presentación se hizo en Cuba en colaboración con la KPMG, sobre Normas Mínimas de Controles Internos y la Actividad de los Auditores Internos en las Entidades Financieras, se publicaron también sus resultados en la web de FELABAN.

Otra de las actividades desarrolladas durante estos dos años continúa el Dr. Belmonte, es la firma del Convenio con la Federación Latinoamericana de Auditores Internos – FLAI, la idea que se tiene dijo, es fortalecer este convenio ante una acción más directa con la FLAI, solicitándole al Sr. Pugliesi que dada su cercanía con el Vicepresidente de la FLAI, el Sr. Luis Carlo de Araujo se consolide más esta unión, máxime cuando se trasluce que va a ser el próximo Presidente de la FLAI y adicionalmente intentar reforzar los lazos con los organismos internacionales que tengan que ver con esta profesión.

Cumpliendo el convenio con la FLAI, el Dr. Belmonte comenta, que participó como expositor en el IX Congreso de la FLAI realizado en México en octubre de 2004, desarrollando el tema “El Rol de la Auditoría Interna y el Comité de Auditoría en la Mejora del Gobierno Corporativo”, participación que le dejó una gran experiencia y que actualmente se encuentra publicada en la web de FELABAN.

El Sr. Presidente hace la presentación del Dr. Fernando Izquierdo representante de **ISACA, - INFORMATION SYSTEMS AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION / IT GOVERNANCE INSTITUTE (ITGI)**, comenta que siguiendo con el compromiso

de interactuar con diferentes organismos internacionales, presentará ante el Comité CLAIN la propuesta del Convenio misma que anexamos a esta Acta.

Continúa el Sr. Presidente comentando que en la presente reunión se va a firmar un Convenio de Cooperación Macro, que luego va a tener que ser aprobado tanto por la Comisión Directiva de ISACA como de FELABAN y adicionalmente como ISACA va más allá que meramente la auditoría de sistemas cree que puede ofrecer otros valores a FELABAN, mucho más integrales que tienen que ver con el servicio de la tecnología informática.

Para terminar el Sr. Presidente comenta que se publicaron en el período 2003/2005 12 Boletines Informativos, en los que se anexaron 77 documentos que desarrollan diferentes temas vinculados con la profesión.

Seguidamente el Sr. Presidente concede la palabra al Dr. Izquierdo, quien hace la exposición del Convenio de Colaboración Mutua aprobado por el Comité CLAIN en pleno y seguidamente se procede a la firma del mismo por parte del Presidente del CLAIN y el representante de ISACA.

Adicionalmente queda pendiente la aprobación del Memorando de Entendimiento, lo cual se realizará después de ser aprobado el Convenio por parte de las autoridades tanto de ISACA como de FELABAN.

Acto seguido el Dr. Belmonte continúa con el tercer punto de la Agenda.

3. INFORME DEL COMITÉ ORGANIZADOR DEL IX CLAIN.

Toma la palabra el licenciado Gerineldo Sousa, Presidente del Comité Organizador para comentar que desde el mes de agosto cuando se aprobó la sede de Panamá para el IX Congreso CLAIN, se organizó una comisión permanente para su organización. La primera meta fijada por la comisión fue la de determinar el programa académico, para ello comenta el Sr. Sousa, se estructuraron siete temas diferentes entre los cuales se colocaron los de más actualidad e importancia, entre otros están, Basilea II, la Ley Sarbanes Oxley, etc., los cuales fueron aprobados por el Comité Organizador. Después comenta el Sr. Sousa, se dieron a la tarea de conseguir los conferencistas los cuales debían cumplir unas condiciones muy específicas, que cada uno fuera un experto en el tema, reconocidos a nivel latinoamericano y para cumplir con los acuerdos firmados era imperativo que parte de estos expositores fueran de la FLAI e ISACA.

Continúa el Sr. Sousa para informar que a la fecha están inscritos 347 participantes de 20 países, de los cuales 91 son nacionales, queriendo decir que la suma total de participantes extranjeros ascendió a 256, record nunca antes conseguido.

Continuó el Lic. Sousa que para darle valor a este evento se procedió a contratar a la firma CONGREXPO, la cual se encargó de toda la parte logística del mismo.

Adicionalmente hace un reconocimiento al Presidente del CLAIN, Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte y a la Asesora de FELABAN, Martha Lucía Urrego, y a todos los presentes por toda la ayuda y colaboración prestada en el organización del IX Congreso CLAIN.

También comentó el Sr. Sousa, sobre los países que mayor participación tuvieron: Panamá con 91 participantes, Venezuela con 47, Costa Rica con 36 y Guatemala con 34 personas.

Finaliza su exposición agradeciendo la presencia de los miembros del CLAIN en su país y dándoles la bienvenida a todos, esperando que sea todo un éxito el desarrollo del congreso.

Seguidamente el Dr. Ojeda solicita que se registre en el Acta la excelente labor desarrollada por todos los miembros del Comité Organizador y felicitar de una manera muy especial a cada uno de ellos, solicitud acogida por todos los miembros en general.

Toma nuevamente la palabra el Sr. Presidente del CLAIN para continuar con el cuarto punto del orden del día.

4. CHATS – DETERMINACION DE LOS TEMAS A TRATAR EN EL PROXIMO PERIODO.

El Sr. Presidente continúa y solicita a los asistentes su colaboración para sugerir los temas que consideran prudentes tratar en los próximos CHATS y hace una pequeña estadística sobre la participación de los países en cada uno de ellos de las experiencias pasadas comentando que siempre hay entre 8 a 10 países participando y un nivel entre 14 y 20 asistentes.

Los temas propuestos se enuncian a continuación:

1 - Monitoreo por el Oficial de Cumplimiento y la Auditoría Continuada.
Wagner Pugliesi - Brasil – Agosto de 2005.

2 - Basilea II - Auditoría de los Modelos de Determinación de Riesgos.
Eduardo Ojeda – Chile – Septiembre de 2005.

3 - Lavado de Dinero: Política Conozca a su Cliente - Origen de los Fondos.
Rafael Reyes – República Dominicana – Octubre de 2005

4 - Interrelación entre el Auditor y el Comité de Auditoría - Ley SOX.
Gustavo Díaz – Honduras – Noviembre de 2005

5 - Revisión de Aseguramiento de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna.
Cosme Juan Carlos Belmonte – Argentina – Diciembre de 2005.

6 - Grado de Certificación del Auditor Interno Profesional.

Gerineldo Sousa – Panamá – Febrero de 2006.

7 - Auditoria de la Ética.

Cosme Juan Carlos Belmonte – Argentina – Marzo de 2006.

8 - Gobierno Corporativo.

Wagner Pugliesi – Brasil – Abril de 2006.

5. BOLETINES INFORMATIVOS BIMENSUALES.

El Dr. Belmonte informó que en el último año se publicaron seis (6) boletines informativos (donde se comentaron las actividades que se estaban realizando, los chats efectuados, etc.) los cuales fueron puestos en conocimiento de todos los representantes del CLAIN y publicados en la página web de FELABAN. Adicionalmente se incluyeron 26 documentos vinculados a actividades de auditoría interna, como se comentara precedentemente.

Destacó el Dr. Belmonte que se continuará con la emisión de este medio de comunicación y solicitó a los presentes remitir el material que consideren sea importante o relevante para poner en conocimiento del CLAIN.

6. ELECCION SEDE DEL PROXIMO CONGRESO CLAIN.

El Dr. Belmonte comenta que ya se tiene desde el 2004 la sede asignada a Colombia, en Cartagena de Indias, para complementar esta parte le cede la palabra al Dr. Darío Moreno, quien comenta que ya se ha confirmado con las autoridades de la Asociación Bancaria de Colombia la realización del próximo CONGRESO CLAIN, e inicialmente se ha confirmado que se realizaría en la ciudad de Cartagena.

El Dr. Moreno propone que por parte de FELABAN se envíe una carta a las directivas de la Asociación Bancaria de Colombia, a la Dra. Patricia Cárdenas, informando que por decisión del Comité CLAIN, Colombia será la sede de X Congreso CLAIN en mayo de 2006.

La Asesora de FELABAN Martha Lucía Urrego adquiere el compromiso de enviar dicha comunicación, con el propósito de que lo antes posible se pueda empezar con su organización.

Esta propuesta comenta el Dr. Moreno, ya está estudiada en el Comité de Auditores de la Asobancaria de Colombia y después de aceptar oficialmente esta invitación, este comité será el encargado de designar la comisión permanente que tendrá a su cargo el compromiso de elaborar la parte académica del congreso, ya que la Asociación no es especialista en el tema, donde se empezará a trabajar muy comprometidamente, puesto que la meta será superar lo que ya ha hecho Panamá.

Seguidamente todo el Comité en pleno aprueba a Colombia como la nueva sede del próximo congreso CLAIN 2006.

El Presidente le cede la palabra el Sr. Marcelo Di Bello, quien expresa que debidamente autorizado por el Directorio del Banco República Oriental del Uruguay y con base en la experiencia recogida en el Congreso CLADE/2005, propone a Uruguay como sede para el 2007, misma que es acogida unánimemente por los miembros presentes en la reunión.

Se propone enviar carta a Uruguay confirmando la sede para el 2007.

7. ELECCION DE PRESIDENTE.

Toma la palabra el Dr. Belmonte para proponer la siguiente plancha ante los miembros del Comité:

PRESIDENTE : DARIO MORENO - COLOMBIA

PRIMER VICEPRESIDENTE: WAGNER PUGLIESI – BRASIL

SEGUNDO VICEPRESIDENTE: GERINELDO SOUSA – PANAMA

TERCER VICEPRESIDENTE: MARCELO DI BELLO - URUGUAY

Se somete a consideración la anterior plancha presentada por el Sr. Presidente del CLAIN, la cual es aprobada por unanimidad.

Toma la palabra el Sr. Eduardo Ojeda para ofrecer su apoyo incondicional a la nueva Junta Directiva del Comité CLAIN, e igual propuesta ofreció el Dr. Belmonte al CLAIN.

Toma la palabra el Dr. Moreno quien comenta que este desafío para él es bien grande y ante esto él pone una condición de mantenerse asesorado por los Past President, el Dr. Belmonte y el Dr. Ojeda. Con este ofrecimiento de apoyo por parte de ellos, el Dr. Moreno acepta su nueva designación, ya que para él lo importante es que todos los días este comité funcione mejor y desea continuar con los programas ya establecidos pues le parecen muy importantes, con el propósito de que cada día se consoliden más.

El Dr. Ojeda toma la palabra para ratificarle su apoyo incondicional en cada una de las tareas impuestas en este Comité.

Antes de terminar la Asesora de FELABAN Martha Lucía Urrego, propone que conste en Acta una moción de aplauso para el Dr. Belmonte, Presidente saliente del CLAIN, como reconocimiento a la gran gestión realizada en forma incondicional durante estos dos últimos años y quien le ha dejado un valor agregado muy grande al Comité, posicionándolo como uno de los mejores entre los ocho que funcionan en FELABAN.

Toma a palabra el Dr. Ojeda para hacer un agregado al aplauso y es que en nombre de este Comité se le envíe una carta de agradecimiento a los jefes que indique el Dr. Belmonte y a ellos les hagamos llegar el reconocimiento y el agradecimiento por la labor que él ha desarrollado durante estos dos años.

Toma la palabra el Dr. D'amato para solicitar que copia de esta comunicación le sea enviada al Gobernador Titular por Argentina ante FELABAN, el Dr. Carlos Heller, Presidente de ABAPPRA.

El Dr. Darío Moreno toma la palabra para hacer extensivo el agradecimiento a la Sra. Martha Lucía Urrego y a la Secretaria del Dr. Belmonte, por el apoyo brindado como equipo de trabajo para desarrollar cada una de las actividades que se realizaron durante estos dos años.

Continúa el Dr. Moreno con la inquietud sobre el nombre del Congreso y propone modificarlo a partir de la fecha por **CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORIA INTERNA Y EVALUACION DE RIESGOS**, propuesta acogida en forma unánime quedando aprobado dicho cambio.

El Dr. Gustavo Díaz para finalizar propone cambiar la fecha de realización de los CHATS y queda aprobado para que en lugar de realizarse en la última semana, se haga el miércoles de la primera semana de cada mes, a las 10 a.m. hora de Colombia.

Toma la palabra el Dr. Ojeda para proponerle al nuevo Presidente dos tareas, comenta que hoy en día CLAIN tiene una cantidad de documentos ya recopilados, donde se hace necesario armar una especie de biblioteca virtual, con base en los documentos existentes (chats, documentos, boletines) y poder armarla por temas.

La segunda propuesta que hace el Dr. Ojeda es acerca del foro donde se requiere un cambio por parte del Comité, recomienda que después de colgados los documentos de interés, FELABAN inicie un seguimiento de cuantas personas lo acceden y empezar una campaña donde se les esté recordando a los miembros sobre la importancia del mismo y de esa manera incentivar el hábito y mantener el interés en el mismo, a través de “Gestores” de la Secretaría de Felaban.

Continúa el Dr. Ojeda proponiendo que los CHATS se abran ya que la promoción que hace la Asobancaria (refiriéndose a la de su país) no es suficientemente activa ni amplia, entonces él comenta que sería muy importante que FELABAN en forma directa lo promocionara a través no sólo del miembro en cada uno de los países sino que llegara directamente a las entidades y así se podría conseguir una mayor participación.

El Dr. Darío Moreno toma la palabra y comenta que para él lo más importante no es que haya mucha participación, sino que quienes participen sean Auditores de bancos, con el propósito de conseguir una unificación de criterios.

Después de agotados todos los temas el Sr. Presidente levanta la sesión siendo las 6:30 p.m. del día 19 de mayo del año 2004.

MARTHA LUCIA URREGO C.

Secretaria

COSME JUAN CARLOS BELMONTE

Presidente