



# **BOLETÍN ELECTRÓNICO**

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

No. 50 – DICIEMBRE 2005

Apreciados colegas y amigos, como es de vuestro conocimiento el día Miércoles 12 de octubre de 2005, se realizó el **Chat N° 33** sobre el tema: **“Lavado de Dinero: Política Conozca a su cliente – Origen de los fondos”**, habiendo elaborado el respectivo cuestionario el Sr. Rafael Reyes (República Dominicana), y el día miércoles 7 de diciembre de 2005, se efectuó el **Chat N° 34** sobre el tema: **“Interrelación entre el Auditor y el Comité de Auditoría – Ley SOX”**, habiendo elaborado el respectivo cuestionario el Sr. Gustavo Díaz (Honduras).

Las Minutas, Conclusiones y Resumen Ejecutivo de los Chat serán próximamente publicados en el Sitio de Felaban.

En otro orden y agradeciendo la gentileza del **Instituto de Auditores Internos de Argentina**, se acompaña el documento **“Normaria” N° 21** emitido por la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del citado Instituto, 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° 21:**

- **Norma de Auditoría No. 2 del PCAOB: Auditoría del Control Interno sobre la Información Financiera** (Daniel Gustavo Chalupowicz).
- **El Informe de Auditoría y las Normas** (Enrique Gonzalvo).
- **¿Hacia una Gestión de Riesgos Certificable?** (Carlos Rozen).

También se acompañan los siguientes documentos integrantes a la **REVISTA N° 8 del Instituto de Auditores Internos de Argentina**, que les pueden resultar de interés:

- **Modelos de Gestión Pública. Viejos y nuevos desafíos.** (Guillermo A. Malvicino).
- **Una estrategia de evaluación del Marco de Control Interno COSO** (Gustavo Macagno).
- **¿Quién quiere un buen auditor?** (Guillermo Casal).

Asimismo se anexa para vuestro conocimiento, documento denominado **“Transformando la Función de la Auditoría Interna a través de la Excelencia”**, que gentilmente nos



hiciera llegar nuestro colega Nahun Frett de República Dominicana, quién actualmente se desempeña como Segundo Vicepresidente de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI).

Por otra parte, se informa que por invitación realizada por el Presidente del Instituto Uruguayo de Auditoría Interna, Cr. Marcelo Di Bello, Vicepresidente 3° de nuestro Comité Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAIN), concurrimos el Dr. Eduardo Ojeda y quién suscribe, integrantes del Comité Consultivo CLAIN, a la ciudad de Montevideo, para participar en carácter de conferencistas en la **II Jornadas Rioplatenses de Auditoría Interna y I Jornadas de Auditoría Interna del MERCOSUR**, realizadas entre los días 1 y 2 de diciembre de 2005.

Participamos en el Panel sobre **Experiencias de la Región en Comités de Auditoría**.

La totalidad de las presentaciones realizadas en las Jornadas están publicadas en la siguiente dirección: <http://www.theiia.org/chapters/index.cfm/home.page/cid/263>.

Considero del caso destacar, en nombre del Dr. Eduardo Ojeda y del mío propio, la excelente organización y trato dispensado por nuestros colegas Uruguayos. A todos ellos Muchas Gracias.

Por último, considerando la altura del año y aprovechando la ocasión, quiero manifestarle en nombre el Comité Latinoamericano de Auditoría Interna nuestro más sincero agradecimiento por el continuo apoyo brindado a nuestra gestión y desearles que

tengan unas muy felices fiestas junto a sus seres queridos, como también un próspero Año 2006.

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  
Comité Consultivo - 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)>