

ACTA
COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA
Y DE EVALUACION DE RIESGOS - CLAIN
SAO PAULO, BRASIL
MAYO 11 DE 2008

En respuesta a la convocatoria realizada por el Dr. Wagner Pugliesi, Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, CLAIN, se realizó la Reunión Ordinaria del Comité en la Ciudad de Sao Paulo, Brasil el día 11 de mayo de 2008, a la cual asistieron los siguientes participantes:

- ✓ Wagner Roberto Pugliesi, Presidente del CLAIN y Representante Titular por Brasil.
- ✓ Cosme Juan Carlos Belmonte, Representante por Argentina y Past President CLAIN.
- ✓ Eduardo R. D'Amato, Gerente ABAPPRA, Argentina.
- ✓ Erland Oviedo – Representante por Bolivia.
- ✓ Nair Macedo – Representante por el Comité Organizador – Brasil.
- ✓ Eli Silva – Representante Comité Organizador – Brasil.
- ✓ Cesar Bergantini – Representante de Brasil.
- ✓ Carmenza Henao T. Representante Titular por Colombia.
- ✓ Eduardo Ojeda – Representante de Chile.
- ✓ Gustavo Díaz C., Representante BCIE y Representante Titular por Honduras.
- ✓ Nery del Carmen Arosemena, Representante Alterna por Panamá.
- ✓ Henrique Domínguez – Representante por Paraguay.
- ✓ Marcelo De Bello - Representante de Uruguay.
- ✓ Macario González G., Representante Delegado por Venezuela.
- ✓ Por la Secretaría General de FELABAN, asistió Martha Lucía Urrego, Asesora.

A continuación el Sr. Presidente del CLAIN, Sr. Wagner Pugliesi, pone a consideración el orden del día, el cual es aprobado por los miembros asistentes, con lo cual procede a dar inicio a la reunión de acuerdo con la agenda prevista:

1. VERIFICACION DEL QUORUM Y PRESENTACION DE LOS ASISTENTES.

Una vez efectuada la presentación de los asistentes y la verificación del quórum por parte del Sr. Presidente del CLAIN, se procede con el siguiente punto de la agenda.

2. *INFORME DEL PRESIDENTE DEL CLAIN SOBRE LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS DURANTE EL PERIODO MAYO 2007 - MAYO 2008.*

Se anexa el informe que el Sr. Wagner Pugliese presenta al Comité CLAIN.
Anexo No.1

Después de finalizada la lectura del informe, el Sr. Presidente procede a extender una felicitación al Sra. Nair Macedo Presidente del Comité Organizador del CONGRESO CLAIN, por la excelente labor realizada durante todo el trayecto de organización del mismo y desde ya augura los mayores éxitos en la realización del mismo.

También el Sr. Presidente agradece al Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte su permanente compromiso con todas las actividades del CLAIN, en especial con la elaboración del BOLETIN, el cual con su dedicación lo ha ido posicionando con su excelente información.

El Sr. Presidente hace extensivo el agradecimiento a la Sra. Martha Lucía Urrego, Asesora de FELABAN, por la labor que se realiza desde la Secretaría General,

coordinando las diferentes actividades del Comité CLAIN.

Toma la palabra el Dr. Belmonte, donde agradece las palabras del Sr. Presidente y comenta que es muy importante que se mantenga vigente la actividad de los Boletines, el informe sobre los resúmenes de Las teleconferencias, ya que todas brindan información de mucha importancia para toda la comunidad del CLAIN.

3. INFORME DEL COMITÉ ORGANIZADOR DEL XII CLAIN 2008.

El Sr. Presidente le concede la palabra a la Sra. Nair Macedo quien inicia su intervención agradeciendo a todos los asistentes no sólo por su presencia allí, sino que también por toda la colaboración prestada durante todo el tiempo de la organización del Congreso.

Primero que todo informa la Sra. Macedo que el Congreso adoptó un lema muy importante y que según el Comité Organizador en pocas palabras representa lo grande que es la función del auditor, el lema es **“En la Búsqueda de la Excelencia de la Auditoría Interna”**.

Continúa su exposición comentando que a la fecha se tiene el siguiente número de participantes:

304 Participantes en total

125 Extranjeros

179 Nacionales

Seguidamente toma la palabra el Sr. Elí Silva y hace un breve recuento sobre cada uno de los temas a desarrollar durante el Congreso y comenta que estarán presentes grandes conferencistas de América Latina.

Comenta que la particularidad que tiene el Congreso este año, es que cada

conferencia estará presidida por grandes personalidades, quienes al finalizar la jornada de la mañana harán una breve sinopsis sobre cada una de las conferencias dictadas y donde con la presencia de cada uno de los conferencistas comprometidos, atenderán las preguntas e inquietudes de los participantes del Congreso.

Sigue el Sr. Silva y comenta sobre las diferentes conferencias que se presentarán durante los dos días del Congreso:

Comenta, que el día lunes 12 de Mayo las conferencias se enmarcarán sobre estos grandes temas:

- “En la formación Profesional”.
 - La Formación del Auditor Interno
 - Poder, Juego Político y Auditoría Interna.

- “En la búsqueda de la Sustentabilidad y de la Responsabilidad Socio Ambiental en América Latina”.
 - El Papel de la Auditoría Interna en la Sustentabilidad.

- “En el Análisis de Riesgos y Crisis Financieras”
 - Algunas Lecciones que las Instituciones Financieras están asimilando a la Crisis Sistemática.

- “En la seguridad de la Tecnología de la Información”
 - La Tecnología de la Información a Servicio del Sistema Financiero.

- “En la Prevención al Fraude Electrónico”
 - Fraude Electrónico Financiero.
 - Prevención a Fraude electrónico con Tarjetas.

Continúa el Sr. Silva haciendo el desglose de los diferentes temas:

Para el martes 13 de mayo, dice el Sr. Silva se tiene el desarrollo de los siguientes temas:

- “En el Gobierno Corporativo”
 - Auditoría Interna y Gobierno Corporativo

- “El Examen de los Impactos del IFRS”
 - Impactos en la Industria Financiera y en las Actividades de Auditoría Interna.
 - Convergencia de las Normas Internacionales y sus efectos para las Actividades de Auditoría.

- “En la Ética Empresarial”
 - Ética Empresarial.

- “En la Gestión de Riesgos y Basilea”
 - Gestión de Riesgos Corporativos y Basilea.

Termina su intervención el Sr. Silva agradeciendo a todos los presentes su asistencia y espera que el congreso llene las expectativas que traen cada uno de los asistentes.

El Sr. Presidente toma nuevamente la palabra para darle paso al siguiente punto de la Agenda.

4. ANALISIS Y APROBACION DEL NUEVO REGLAMENTO DEL CLAIN.

La Sra. Asesora de FELABAN entrega a cada uno de los asistentes una copia del nuevo reglamento del COMITÉ CLAIN para ser analizado por parte de todos los

asistentes, aclarando ella que los mismos habían sido remitidos con anticipación en el momento del envío de la citación a la reunión del Comité.

Procede el Sr. Presidente a escuchar las diferentes opiniones sobre este particular, que emitieron los diferentes miembros presentes en la reunión.

Finalmente en conjunto se toma la decisión de hacer una nueva reunión del Comité el día lunes 12 de Mayo a las 18 horas, después de finalizado el set de conferencias programado para ese día, con el único propósito de analizar el nuevo reglamento del Comité. Se nombra una comisión para que a esta reunión, lleve un documento comparativo entre el actual y el propuesto, con el propósito de hacer más fácil su revisión.

Queda aprobada por unanimidad esta propuesta.

El Sr. Presidente da por terminado este punto y continúa con el siguiente punto de la agenda:

5. CHATS Y TELECONFERENCIAS.

Toma la palabra el Sr. Presidente para continuar con el quinto punto de la agenda y abre la discusión entre los asistentes sobre los temas a tratar en los diferentes chats y teleconferencias que se realizarán durante este presente año.

Con el propósito de obtener una mayor participación e interacción, el Sr. Pugliese aclara que los mismos se realizarán el último martes de cada mes a las 10:00 a.m. hora colombiana, manteniendo la coordinación a través de la Dra. Martha Lucía Urrego, Asesora de FELABAN.

Toma la palabra la Sra. Urrego para recomendarles muy especialmente a todos los asistentes, la gran importancia que tienen las Teleconferencias, comentando

que FELABAN está haciendo una inversión muy grande en este tipo de charlas, por lo que les solicita a los participantes de las mismas, que el día de la charla se comprometan a estar muy pendientes en el momento de hacer la conexión por parte del operador, para que se pierda el menor tiempo posible en la conexión de todos los participantes.

Después de una larga discusión en la que participaron los miembros del Comité, para evaluar los diferentes temas que podrían ser tratados en los **CHATS Y TELECONFERENCIAS**, se decidió que fuesen los siguientes:

1. Fraude Interno y Externo - **Erland Oviedo**
2. El Riesgo Reputacional – **Macario González**
3. Sistemas de Tecnología Informática – **Marcelo Di Bello**
4. Auditoría en la Satisfacción de Clientes. – **Wagner Pugliese**
5. Auditoría de Gobierno Corporativo – **Gustavo Díaz**
6. Auditoría Externa y Sistemas de Control del Riesgo – **Eduardo Ojeda**
7. Planeamiento de Auditoría y Estrategias de la Administración - **Cosme Juan Carlos Belmonte.**
8. Auditoría de los Sistemas de Controles Internos – **Enrique Domínguez**

Quedan aprobados por unanimidad los temas propuestos y las personas que tendrán a su cargo cada uno de ellos.

Continúa el Sr. Presidente y procede a dar paso al sexto punto de la agenda.

6. INFORME SOBRE LOS BOLETINES.

El Sr. Presidente le concede la palabra al Sr. Cosme Juan Carlos Belmonte, quien ha sido la persona que ha puesto todo el interés para continuar con los Boletines y para quien el Sr. Presidente solicita un reconocimiento muy especial de toda la sala.

La Sala en pleno le reconoce al Dr. Belmonte la dedicación que siempre le ha brindado a este Boletín.

Continuando con la agenda prevista se da lugar al tema de los **BOLETINES INFORMATIVOS BIMESTRALES**, el Dr. Belmonte comenta que durante este período se publicaron los siguientes boletines:

RESUMEN DE BOLETINES CLAIN

1. Boletín Informativo No. 59 - Junio 2007

Documentos adjuntos:

- *Normaria No. 24*
- *Documento del Instituto Brasileiro de Gobierno Corporativo*

2. Boletín Informativo No. 60 – Agosto 2007

Documentos adjuntos:

- *Normaria No. 25*
- *Revista No. 16 IAIA*
- *Informe del Comité Especial encargado de negociar una convención contra la corrupción sobre la labor de sus períodos de sesiones primero a séptimo*
- *Convención Interamericana Contra La Corrupción*
- *Convención para Combatir el Cohecho de Servidores Públicos Extranjeros en Transacciones Comerciales Internacionales*
- *Proceso de Supervisión y Seguimiento Sistema CAMELBIG*

3. Boletín Informativo No. 61 - Marzo 2008

Documentos adjuntos:

- *Revista No. 17 IAIA*
- *Programación auditoría interna*

de gran importancia, los cuales todos conocen muy bien, les solicita a los presentes la colaboración para la elaboración de los mismos y pide que si alguno

de los miembros del Comité tuviese un documento importante para compartir le sea remitido. Esta invitación que es reiterativa cada año por Dr. Belmonte, ya que el boletín se utiliza para comunicar todo sobre las actividades que son de importancia para los miembros del Comité.

El Sr. Presidente toma la palabra para preguntar al Dr. Belmonte, si él puede seguir colaborándole al Comité en producir estos Boletines, los cuales a partir de la fecha mediante un acuerdo de la sala, los mismos ya se publicarán trimestralmente o dependiendo de la importancia de los temas que allí se traten.

El Dr. Belmonte accede a la petición del Sr. Presidente y de la sala y acepta continuar liderando la elaboración de los BOLETINES INFORMATIVOS, moción que apoyan todos los presentes, dada la importancia de los mismos y se comprometen a brindar todo el apoyo que sea necesario. El Dr. Belmonte les insiste en que le envíen los documentos importantes que tengan que ver con auditoría, control interno, gestión de riesgos y gobierno corporativo, para poder darlos a conocer por medio de este importante boletín.

El Sr. Presidente da por concluido este punto, reiterándole nuevamente los agradecimientos a su gestor.

Continúa así el Sr. Pugliese con el siguiente punto de la agenda.

7. ELECCION SEDE DEL PROXIMO CONGRESO 2009.

Toma la palabra el Sr. Wagner Pugliese Presidente del Comité CLAIN y comenta que para la sede del próximo Congreso CLAIN 2009, hay tres propuestas:

2009 Buenos Aires

2010 Venezuela y Panamá.

Respecto a la sede del 2009, comenta el Sr. Presidente ya se encuentra asignada a la Argentina, para ello le concede la palabra al Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte, Representante por ese país, para que confirme la Sede.

Toma la palabra el Dr. Belmonte y comenta que ha estado en conversaciones con la Comisión Argentina para FELABAN y a la fecha no le han podido confirmar, pero se compromete a seguir con la gestión y en unos 45 días, estará informando a la Secretaría General de FELABAN la decisión que haya tomado la Comisión Argentina.

Ratifica el Dr. Belmonte, que la sede será Argentina y en caso de que no sea organizarlo por la Comisión Argentina, la Secretaría General de FELABAN se encargará de hacerlo, contando con el apoyo directo e incondicional de todo el Comité CLAIN.

La Sala plena acepta esta decisión, quedando pendiente de confirmar la sede del 2009.

El Sr. Presidente le concede la palabra al Sr. Macario González, quien en forma verbal trae una solicitud por parte de Venezuela, de ser la sede del CLAIN 2010. Aclara el Sr. González que de todas maneras él debe esperar a la decisión de su Junta en la Asociación Bancaria de Venezuela, para ratificar esta solicitud.

Le conceden la palabra a la Sra. Nery de Arosemena, quien procede a leer la copia de la carta cuyo original ha sido enviado a la Secretaría General de FELABAN en abril 25 de 2008 (**Anexo No. 2**), donde la Asociación Bancaria solicita la sede del CLAIN para el 2010.

Queda así abierta la discusión para elegir la sede del 2010, donde cada uno de los solicitantes expone sus razones para que sus respectivos países puedan ser

sedes de este magno evento.

Después de una larga discusión donde se expusieron argumentos muy valiosos y se comentó que se aprovechaba el cambio de reglamentos para dejar muy claro, cuales serían los lineamientos que regirían a partir de la fecha, para tener en cuenta en el momento de hacer la elección de la sede, para los siguientes años. (Estos lineamientos quedarán consignados en los ajustes que se le incluirán a los reglamentos).

Toma la palabra el Sr. Domínguez Representante por Paraguay y comenta que él quiere dejar la propuesta de que su país sea tenido en cuenta para el año 2012, ya que a parte de ser el país más barato del mundo, cuenta con una infraestructura hotelera excelente, lo que la da la seguridad para poder ofrecer a su país como sede.

Esta propuesta es muy bien acogida por los miembros asistentes.

Toma la palabra el Sr. Presidente y después de dar por terminada esta discusión, finaliza concluyendo lo siguiente:

- **Sede 2009 - ARGENTINA (BUENOS AIRES)**
- **Sede 2010 – VENEZUELA (*)**
- **Sede 2011 – PANAMA (**)**

(*) La Junta en la Asociación Bancaria de Venezuela debe ratificar formalmente la solicitud.

(**) Queda supeditada la asignación de la sede a que en la próxima reunión del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna (mayo de 2009), no surja una propuesta por parte de algún país que al presente no haya realizado un Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos y éste reúna las condiciones para realizarlo.

El Sr. Presidente da por concluido este punto y da por cumplida la Agenda .
Siendo las 7:45 de la noche, se da por concluida esta reunión.

WAGNER PUGLIESE

Presidente

MARTHA LUCIA URREGO C.

Secretaria

Siendo las 6:30 de la tarde del día lunes 12 de mayo de 2008, se reunió en sesión extraordinaria el Comité CLAIN, con el propósito de analizar la propuesta de nuevo reglamento del Comité.

Toma la palabra el Sr. Presidente Wagner Pugliese con el propósito de verificar si existe el quorum suficiente. Asistieron las siguientes personas:

- ✓ Wagner Roberto Pugliesi, Presidente del CLAIN y Representante Titular por Brasil.
- ✓ Cosme Juan Carlos Belmonte, Representante por Argentina y Past President CLAIN.
- ✓ Eduardo R. D'Amato, Gerente ABAPPRA, Argentina.
- ✓ Erland Oviedo – Representante por Bolivia.
- ✓ Cesar Bergantini – Representante de Brasil.
- ✓ Carmenza Henao T. Representante Titular por Colombia.
- ✓ Eduardo Ojeda – Representante de Chile.
- ✓ Gustavo Díaz C., Representante BCIE y Representante Titular por Honduras.
- ✓ Nery del Carmen Arosemena, Representante Alterna por Panamá.
- ✓ Henrique Domínguez – Representante por Paraguay.
- ✓ Marcelo De Bello - Representante de Uruguay.
- ✓ Macario González G., Representante Delegado por Venezuela.
- ✓ Por la Secretaría General de FELABAN, asistió Martha Lucía Urrego, Asesora.

Verificado el Quórum por parte del Sr. Presidente del CLAIN, se procede con el único punto de discusión, revisión y aprobación de la propuesta de nuevo reglamento del Comité CLAIN.

Se procede a entregar a los presentes por parte del Comité Organizador, el documento comparativo elaborado de los dos reglamentos, para ser analizados por la sala.

Después de una larga discusión por parte de todos los asistentes se concluye lo siguiente:

- Hasta el día 23 de mayo de 2008, todos los asistentes se comprometen a enviarle al Dr. Cosme Juan Carlos Belmonte las observaciones para que él pueda elaborar un consolidado.
- El día 28 de Mayo el Dr. Belmonte debe enviar este consolidado al Presidente del CLAIN, Sr. Wagner Pugliese.
- Entre los días 29 y 30 de mayo el Sr. Presidente del CLAIN enviará a la Secretaría General de FELABAN, el consolidado final, con la aprobación de todos los miembros del Comité CLAIN.
- Nota: Se hace la salvedad de que el miembro que no remita sus consideraciones sobre estas fechas, será considerado por los demás miembros del CLAIN como una aprobación por parte de éste.

Siendo aproximadamente las 8:00 de la noche, el Sr. Pugliese, Presidente del Comité CLAIN da por concluida esta reunión extraordinaria.

WAGNER PUGLIESE
Presidente

MARTHA LUCIA URREGO C.
Secretaria