



# **BOLETÍN ELECTRÓNICO**

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

No. 37 – OCTUBRE 2003

### **PALABRAS DEL PRESIDENTE**

Estimados colegas y amigos, como debe ser de vuestro conocimiento, en los días 26 de agosto y 30 de septiembre de 2003, hemos realizado los **Chats Nros.: 15 y 16**, en los cuales se analizaron temas sumamente interesantes como la “**Póliza Global Bancaria**” y las “**Comunicaciones o Cartas de Control Interno con Valor Agregado**”, actuando como coordinadores nuestros colegas Cristóbal Uribe Castellanos (Colombia) en el primero y Erland Oviedo y Carlos Siles (Bolivia) en el segundo, por lo cual, a través del presente medio, hago extensivo el agradecimiento a los citados Representantes del Comité por la dedicación y compromiso asumidos. La Minuta, Conclusiones y Resumen Ejecutivo del Chat N° 15 está en el Sitio de Felaban, respecto del Chat N° 16, en breve estará publicado.

Con relación a nuestra “**COMUNIDAD VIRTUAL DEL CLAIN**” comentada en el Boletín anterior, la Secretaría General de Felaban nos informa que han avanzado significativamente en el tema, estimando en el transcurso del próximo mes de noviembre de 2003 contaremos con dicha herramienta de comunicación a través de la cual tendremos un mayor contacto en pos de incrementar la interrelación entre los colegas de los diferentes países

latinoamericanos, y de esta forma, llevar a la práctica uno de los compromisos asumidos en nuestra pasada Reunión Plenaria desarrollada en la ciudad de Guatemala el día 21 de mayo de 2003.

Asimismo se recuerda que el próximo día martes 28 de noviembre de 2003, a las 10 horas de Colombia, tendrá lugar la realización del **Chat N° 17**, cuyo tema a desarrollar será: “**Sistemas de Administración del Riesgo Crediticio**”. Su participación es importante.

Por último, agradeciendo la gentileza del Instituto de Auditores Internos de Argentina, se acompaña para vuestro conocimiento, una serie de documentos denominados “*Normaria*”, emitidos por la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del citado Instituto, por medio de los cuales 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 los documentos se analizan los siguientes temas que les pueden resultar de interés:

*Normaria* **N° 1:**



- Objetividad e Independencia del Auditor.
- Nuevas Normas de Auditoría Gubernamental.

*Normaría* **Nº 2:**

- Nuevas Regulaciones para el Mercado de Valores en Estados Unidos (Ley Sarbanes-Oxley).
- Pericia y Debido Cuidado Profesional.
- Régimen de Transparencia de Oferta Pública (Comité de Auditoría).

*Normaría* **Nº 3:**

- El Papel de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Bancario.
- Programa de Aseguramiento de Calidad y Cumplimiento.
- Recomendaciones acerca de la Ley Sarbanes - Oxley.
- Cuadro Comparativo entre las Normas del IIA y las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Parte 1 de 2).

*Normaría* **Nº 4:**

- El Comité de Auditoría.
- La Administración de la Actividad de Auditoría Interna.
- Cuadro Comparativo entre las Normas del IIA y las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Parte 2 de 2).

*Normaría* **Nº 5:**

- Sistemas de Control Interno: Facultad y Deber.
- La Naturaleza del Trabajo de Auditoría Interna.

*Normaría* **Nº 6:**

- Una Guía Para Prevenir el Fraude (El documento sobre el cual versa el presente artículo fue remitido en el Boletín Nº 36 – Agosto de 2003).
- La Planificación del Trabajo de Auditoría Interna.

*Normaría* **Nº 7:**

- El Auditor Interno y los Procesos de Calidad.
- El Desempeño del Trabajo de Auditoría Interna.
- Nuevo Marco de Gestión de Riesgo Empresarial.

*Normaría* **Nº 8:**

- Integración del Comité de Auditoría – Incumbencias Experto Financiero del Comité de Auditoría.
- La Comunicación de los Resultados del Trabajo de Auditoría Interna.
- El Auditor Interno y los Servicios de Consultoría.

Finalmente, y a los efectos de incrementar la participación en los



Chats, invitamos a nuestros colegas a hacer extensiva la invitación a aquellas personas que no conozcan su realización y que consideren que 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](mailto:murrego@felaban.com).

Cordialmente,

**Cosme Juan Carlos Belmonte**

**Presidente 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)