



BOLETÍN ELECTRÓNICO

COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA – CLAIN

No. 38 – DICIEMBRE 2003

PALABRAS DEL PRESIDENTE

Estimados colegas y amigos, como debe ser de vuestro conocimiento, en los días 28 de octubre y 25 de noviembre de 2003, hemos realizado los **Chats Nros.: 17 y 18**, en los cuales se analizaron temas sumamente interesantes como los “**Sistemas de Administración del Riesgo Crediticio**” y el “**Riesgo Operacional**”, habiendo elaborado las respectivas preguntas nuestros colegas Wagner Pugliesi (Brasil) y Eduardo Ojeda (Chile), respectivamente, por lo que, 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 de los Chat están en el Sitio de Felaban.

Asimismo se recuerda que el próximo día martes 16 de diciembre de 2003, a las 10 horas de Colombia, tendrá lugar la realización del **Chat N° 19**, cuyo tema a desarrollar será: “**Fraude en Internet**”. Su participación es importante.

Con relación a nuestra “**COMUNIDAD VIRTUAL DEL CLAIN**”, la Secretaría General de Felaban nos informa que la misma está finalizada y que próximamente se realizará la entrega oficial, enviando a los representantes

ante el CLAIN las respectivas instrucciones para acceder a la misma por medio de una Password.

Por otra parte, llevo a vuestro conocimiento que luego de una importante gestión llevada a cabo por la Secretaria de Felaban, ante la firma KPMG, a los efectos de obtener su apoyo para la realización de la encuesta sobre **Las Normas Mínimas sobre Controles Internos y la Actividad de las Auditorías Internas de las Entidades Financieras emitidas por de los Entes de Contralor de los Países Latinoamericanos**, se ha logrado coordinar con la citada firma la ejecución de la misma, y de este modo cumplimentar con otro de los objetivos fijados en nuestro Plan de Acción aprobado en la Reunión Plenaria de la Junta Directiva del CLAIN en fecha 21 de mayo de 2003, en la ciudad de Guatemala.

El Dr. Fabio Peña Pinzón Socio Management Assurance Services de KPMG Colombia, es la persona encargada del manejo de la encuesta, validando la información reunida por los representantes ante el CLAIN de los diferentes países de América Latina, en forma similar a la tarea oportunamente desarrollada con motivo de la encuesta sobre Prácticas Contables realizada en el 2002.



La encuesta se realiza a nivel país, es decir que estamos trabajando sobre 19 encuestas. A cada Miembro del Comité CLAIN le enviamos el nombre del contacto en su país del socio de KPMG, para que en caso de duda se puedan contactar y resolver las inquietudes.

El documento se publicó en nuestra página en internet, con intervención de la firma Indexcol, quién recibe las respuestas y las procesa para luego retransmitírselas a KPMG, pasando un reporte a la Secretaría de FELABAN.

El Cronograma de Actividades es el siguiente:

- Envío de la Encuesta 27 de noviembre de 2003.
- Fecha última de recepción de encuestas el día 17 de diciembre de 2003.
- Procesamiento de las 19 encuestas hasta el mes de Marzo de 2004.
- Elaboración Informe mes de Abril de 2004.
- Entrega de la Encuesta en C.D. primera semana de Mayo de 2004.
- Presentación del Informe Final Congreso CLAIN, Cuba 2004.

Se agradece su especial atención a esta solicitud, recomendando diligenciar la tarea en los tiempos previstos, a los efectos de poder contar con vuestro valioso aporte en beneficio del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna.

Por último, agradeciendo la gentileza de la Asociación de Bancos Públicos y Privados de la República Argentina (ABAPPRA) **(1)** y del Instituto de Auditores Internos de Argentina **(2)**, se acompaña para vuestro conocimiento, los siguientes documentos:

(1): Encuesta sobre Auditoría Interna en los Bancos y la Relación del Supervisor con los Auditores (Basilea).

(2): Documentos "Normaria" N° 9 y N° 10, emitidos por la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del Instituto citado precedentemente, 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° 9:

- Nuevo Marco COSO de Gestión de Riesgos.
- La supervisión del Progreso.
- La Ley Sarbanes-Oxley y la Evaluación del Control Interno.

Normaria N° 10:

- Convergencia de Normas Argentinas de Auditoría con Normas de Auditoría Internacionales.



- La aceptación de Riesgos por la Dirección.
- Norma para las Auditorías de Control Interno Requeridas por la Ley Sarbanes-Oxley.

Finalmente, y a los efectos de incrementar la participación en los Chats, sugerimos a nuestros colegas a hacer extensiva la invitación a aquellas personas que no conozcan su realización y 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

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>