



# **BOLETÍN ELECTRÓNICO**

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

No. 44 – DICIEMBRE 2004

### **PALABRAS DEL PRESIDENTE**

Apreciados colegas y amigos, como es de vuestro conocimiento en los días Miércoles 27 de octubre, Jueves 28 de octubre y Miércoles 24 de noviembre de 2004, se realizaron los **Chats Números: 24, 25 y 26** sobre los temas: “**Riesgos de Tesorería**”, “**La función de auditoría interna y la función de cumplimiento. La auditoría de cumplimiento**” y “**Medición de la eficiencia de las Auditorías Internas**”.

En el Chat N° 24, actuó de coordinador el Sr. Darío Moreno Calderón (Colombia) y realizó el respectivo Resumen el Sr. Gustavo Budani (Argentina); en el Chat N° 25, intervino el Sr. Luís Bernardo Quevedo (Colombia) y realizó el respectivo Resumen el Sr. Andrés Prato (Argentina); en el Chat N° 26, actuó de coordinador el Sr. Alejandro Malleza (Quién conjuntamente con el equipo de colaboradores de la Auditoría Interna del Banco Credicoop Cooperativo Ltda. de Argentina, liderado por la Sra. Susana Carnero elaboraron respectivo el cuestionario), realizó el respectivo Resumen la Sra. María Gabriela Cavalieri (Argentina); por lo cual, a través del presente medio, hago extensivo el agradecimiento a los mencionados colegas por su valiosa colaboración. La Minuta, Conclusiones y Resumen Ejecutivo de los Chats

están publicados en el Sitio de Felaban.

Asimismo se informa que el día miércoles 15 de diciembre de 2004, se realizó el **Chat N° 27** sobre el tema: “**Auditoría al Servicio al Cliente**”, habiendo elaborado el respectivo cuestionario el Sr. Darío Moreno Calderón (Colombia). La Minuta, Conclusiones y Resumen Ejecutivo del Chat oportunamente serán puestos a conocimiento en el Sitio de Felaban.

Con relación a la “**COMUNIDAD VIRTUAL**”, se estimará de los representantes del CLAIN, dentro de sus posibilidades, cumplir con el Cronograma de presentación de temas y/o casos vinculados a **fraudes**, que se anexó en el Boletín N° 42, a fin de **compartir experiencias** que puedan servir de voz de alerta, presentando casos interesantes habidos en nuestros países, en los cuales se analice cómo se fraguó y qué medidas se tomaron para evitarlos y/o mitigarlos, con el propósito de evaluar la implementación de acciones preventivas en nuestras instituciones. La Secretaría de Felaban recordará a los representantes la necesidad de su colaboración a los efectos de obtener la información en los plazos previstos.



Con relación al **CONVENIO DE COOPERACIÓN**, entre la FEDERACIÓN LATINOAMERICANA DE BANCOS (FELABAN) y la FEDERACIÓN LATINOAMERICANA DE AUDITORES INTERNOS (FLAI), les informo que, en representación de la FEDERACIÓN LATINOAMERICANA DE BANCOS y del COMITÉ LATINOAMERICANO DE AUDITORIA INTERNA, participé en el **IX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAI)** de la FEDERACIÓN LATINOAMERICANA DE AUDITORES INTERNOS organizado por el **Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI)**.

El mismo se realizó durante los días 27, 28 y 29 de octubre de 2004 en la Ciudad de México.

Asistí en carácter de invitado a las reuniones que se efectuaron el día miércoles 27, por la mañana, en el Taller de Líderes de la Región, con la concurrencia de aproximadamente 60 colegas y en horas de la tarde, en la Asamblea General del la FLAI.

El día jueves 28, participé en carácter de conferencista, desarrollando el tema **“EL ROL DE LA AUDITORIA INTERNA Y EL COMITÉ DE AUDITORIA EN LA MEJORA DEL GOBIERNO CORPORATIVO EN EL SISTEMA FINANCIERO”**, cuya presentación se acompaña con el presente Boletín para conocimiento.

En otro orden y agradeciendo la gentileza del **Instituto de Auditores Internos de Argentina**, se acompaña el documento **“Normaria” N° 17** emitido por la Comisión de Normas y

Asuntos Profesionales del Instituto citado precedentemente, 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° 17:**

- Sobre la Ética y los Códigos de Ética.
- Objetividad: Una Norma Fundamental.
- Auditando con Matrices de Riesgo.

También se acompañan los siguientes documentos integrantes a la **REVISTA N° 3** del Instituto de Auditores Internos de Argentina, que les pueden resultar de interés:

- Análisis Terminológico y Conceptual del Control, Gubernamental (Dr. William Leslie Chapman).
- Cultura Organizativa y Apetito de Riesgo de la Compañía – Factores Determinantes para la Implementación Exitosa de ERM (Cdora. María de los Ángeles Novello).
- Los Indicadores de Desempeño en el Sector Público. (Dr. Carlos Zarlenga).

Asimismo se remite documento publicado en el sitio del Banco Central de la República Argentina:



- **Sanas Prácticas de e-Banking (Fascículo II)**, elaborado por la Comisión de e-Banking de la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias del Banco Central de la República Argentina.

NOTA: Se recuerda que el Fascículo N° 1 fue puesto a disposición en el Boletín N° 39 del mes de febrero del corriente año.

Por último, considerando la altura del año y aprovechando la ocasión, quiero manifestarle mi mas 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 2005.

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)>