



# **BOLETÍN ELECTRÓNICO**

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

No. 74 – JUNIO 2011

Estimados lectores, los días 29, 30 y 31 de mayo de realizó en Ciudad de CARTAGENAS DE INDIAS (COLOMBIA), nuestro **XV Congreso de Auditoría Interna y de Evaluación de Riesgos**. El Congreso se dio inicio el día 29 con la sesión de trabajo de los representantes de los países miembros. En dicha sesión, en lo principal, se trataron los siguientes temas:

- **Informe del Presidente del CLAIN, Sr. Marcelo Di Bello**, sobre las actividades desarrolladas durante el período Mayo 2010 – Mayo 2011. (Se acompaña como Anexo conjuntamente con el Acta del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna).
- Informe del **Comité Organizador del XIV CLAIN**, presentado por la Sra. Martha Lucía Urrego.
- **Teleconferencias y Web-Conference** – Informe sobre las Teleconferencias realizadas y determinación de los temas a tratar en el próximo período.
- **Boletines Informativos Trimestrales**. Se comentan los

cuatro Boletines emitidos en el período y sus contenidos.

- **Elección de la Junta Directiva para el período Mayo 2011 – Mayo 2013**: Se eligió el Presidente y la mesa Directiva que dirigirá los destinos de nuestro Comité por un próximo período, siendo designados los siguientes distinguidos profesionales: **Nery Arosemena** de Panamá, en la Presidencia y como Vicepresidentes, **Danilo Cortés** de Colombia y **Erland Oviedo** de Bolivia (\*). Desde ya deseamos que la gestión de estos profesionales sea exitosa y tal efecto demandamos el apoyo y aporte de todos y cada uno de los integrantes del CLAIN.

Es este tema corresponde aclararse, conforme surge del Acta pertinente, que la ratificación de los vicepresidentes oportunamente propuestos estaba supeditada a la aprobación por parte de las Asociaciones Bancarias de los respectivos países vinculados. Uno de los representantes propuestos fue ratificado (Sr. Danilo Cortés) y el otro no por cuestiones internas de la Asociación, designándose en su



lugar al representante titular de Bolivia, Sr. **Erland Oviedo** (\*), quién estaba considerado para cubrir dicho puesto en la Junta Directiva, por su permanente colaboración y buenas gestiones ante el Comité Latinoamericano de Auditoría Interna.

- Elección de la **sede del próximo Congreso CLAIN:** Paraguay (CLAIN XVI – 2012). Se solicitará ratificación a la Asociación Bancaria Paraguaya en los próximos 30 días.

El día 30 se dio inicio al programa académico de nuestro Congreso, el que reunió a 156 profesionales de los cuales 124 se trasladaron desde el extranjero para estar presentes en él (estuvieron representados 17 países de los 19 que están asociados a FELABAN). En el acto inaugural nos distinguieron con su presencia, la Secretaria General de la Federación Latinoamericana de Bancos, Lic. Maricielo Glen de Tobón y el Presidente del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, Sr. Marcelo Di Bello. Los mismos se dirigieron a los asistentes con intervenciones en las cuales se resaltó la importancia de la labor del auditor en la actualidad, el nuevo rol que cumple la auditoría interna en nuestras organizaciones, que va más allá de la simple supervisión de los controles financieros, comprendiendo la vigilancia en el cumplimiento de normativas, políticas y directrices, la fiabilidad financiera, la contribución en la evaluación de la gestión de riesgos y

la auditoría a los principios fundamentales de la gestión moderna de las empresas, en todo lo atinente a la calidad de los productos y servicios, niveles de satisfacción de los clientes y eficiencia de los procesos administrativos y productivos, que imponen nuevos e importantes retos que deben ser asumidos con diligencia, conocimiento y responsabilidad.

Destacan que en términos generales, se pueden identificar tres retos principales en la función de auditoría interna en los próximos años: Los riesgos asociados a las estrategias de crecimiento de las compañías, que involucra la innovación y desarrollo de nuevos productos, la expansión a otros mercados y la presencia de mayores fusiones y adquisiciones; el uso de las nuevas tecnologías, lo cual permite nuevas formas de interacción con los clientes y demás grupos de interés y una mejora en la eficiencia de procesos, incrementando los riesgos informáticos; y el aumento y mayor complejidad de la regulación en los diferentes países en el mundo impulsada por la reciente crisis financiera.

Los asistentes al Congreso son testigos del nivel de calidad del programa de conferencias y de cada uno de los conferencistas, el sentimiento recogido fue de satisfacción, agradecemos las palabras de reconocimiento vertidas en diferentes instancias.

Para quienes no asistieron al Congreso las conferencias están publicadas en la página WEB de FELABAN.



El día 31, terminado el programa académico, se realizó el acto de clausura por parte del Presidente (Saliente) del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna, Dr. Marcelo Di Bello, quien agradeció la asistencia de profesionales, el excelente trabajo de los organizadores y anfitriones, el esfuerzo del Comité CLAIN y el de FELABAN y muy especialmente a los conferencistas que se trasladaron de diferentes latitudes para compartir sus conocimientos con los asistentes. Posteriormente presentó a la Sra. Nery de Arosemena, como nuevo Presidente del Comité, quién conjuntamente con los Vicepresidentes y la colaboración de los demás integrantes del CLAIN dirigirá los destinos por el período Mayo 2011 a Mayo 2013. La Sra. Arosemena dirigió unas palabras muy emotivas a los asistentes, destacando el honor que le implica el ejercicio del cargo, el cual por primera vez es ejercicio por una mujer y asumiendo el compromiso de continuar con las tareas que se fueron desarrollando por las Juntas Directivas Anteriores. Por último se invitó a agendar nuestro próximo encuentro, CLAIN XVI Paraguay 2012.

En otro orden, se destaca que el Comité Latinoamericano de Auditoría Interna continúa su interacción a través de Teleconferencias sobre temas previamente consensuados. En la actualidad se han desarrollado veintiséis temas y sus Resúmenes Ejecutivos se encuentran publicados en la siguiente dirección de Internet:

["http://www.felaban.com/teleconfer\\_clain.php"](http://www.felaban.com/teleconfer_clain.php)

La última Teleconferencia realizada y su coordinador fue:

**26. "CÓMO EL GOBIERNO CORPORATIVO SE ESTÁ OCUPANDO DE LA FUNCIÓN DE RIESGOS" – Marcelo Di Bello – (07 de abril de 2011).**

Por otra parte, agradeciendo la gentileza del Instituto de Auditores Internos de Argentina, se acompañan los siguientes documentos integrantes a la **REVISTA N° 25**, que les pueden resultar de interés:

- **La función del Auditor en el dilema ético de Goldman Sachs.** (Pablo Fudim).
- **La relación entre el Directorio y el Responsable de Ético y Compliance.** (Carlos Rozen.).
- **Aspectos a Considerar al Momento de Definir un Apropiado Esquema de Segregación de Funciones.** (Javier Klus).

También se anexa el documento "**Normaria**" N° 32 emitido por la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del Instituto de Auditores Internos de Argentina, 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:



**Normaria N° 32:**

- **Ortodoxia y Heterodoxia en el Desarrollo de la Auditoría Interna de Gestión - Documento para Debate** (Ángel González - Malaxetxebarria).
- **Nueva Guía para la Práctica.**

- **Boletín sobre Técnicas y Herramientas de Auditoría Asistida por Computador (CAATT) - (Grupo ENIAC).**

**Cordialmente,  
Cosme Juan Carlos Belmonte  
Past President  
Comité Consultivo – CLAIN**

Por último, se acompañan los siguientes documentos, que les pueden resultar de interés:

- **Resolución N° 309 de la Superintendencia Valores y Seguros de Chile – Principios de Gobierno Corporativo y sistemas de Gestión de Riesgos y Control Interno.** (Gentileza de nuestro Past President, Sr. Carlos Valdivieso Valenzuela).
- **LINEAMIENTOS PARA EL GOBIERNO SOCIETARIO EN ENTIDADES FINANCIERAS - COMUNICACION “A” 5201 - BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA.**
- **LINEAMIENTOS PARA LA GESTION DE RIESGOS EN LAS ENTIDADES FINANCIERAS - COMUNICACION “A” 5203 - BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA.**

Nota: las expresiones contenidas en los artículos publicados representan puntos de vista particulares de los autores de los mismos.

Sus comentarios y aportes diríjlos a [<cbelmonte@bna.com.ar>](mailto:cbelmonte@bna.com.ar)