

Reunión del Comité de Auditoría Interna de Banca Central Minuta



Con la participación de los señores Humberto Mazzei y Oscar Páez, del Banco Central de la República Argentina; Carrol Connor, del Centrale Bank van Aruba; María Goreth Miranda, del Banco Central do Brasil; Claudio Urrutia, del Banco Central de Chile; José Orjuela, del Banco de la República (Colombia); Bernardino Jiménez, del Banco de México; José Ponce, del Banco Central de Reserva del Perú y Fernando Sánchez C., del CEMLA, se llevó a cabo la Reunión del Comité de Auditoría Interna de Banca Central, en la ciudad de Lima el día 9 de noviembre de 1999.

La agenda que se discutió fue la siguiente:

1. VI Reunión de Auditoría Interna de Banca Central: sede y fecha
2. Actividades del Comité
3. Curso de Auditoría: tema, sede y fecha.
4. Organización del Comité
5. Tareas y responsabilidades

I. Sexta Reunión

El Comité decidió realizar la VI Reunión de Auditores Internos de Banca Central en el mes de junio del 2001, en sede que se decidirá próximamente. Tomó conocimiento de que La Revisoría General del Banco Central de Chile viene realizando gestiones ante las autoridades de su banco con el propósito de obtener la autorización para oficializar el ofrecimiento de sede de la Sexta Reunión.

El Comité tomó conocimiento, también de que el Auditor del banco central de Bolivia manifestó su interés por ser anfitrión de una próxima reunión y que está a la espera del resultado de la gestión que se lleva a cabo en Chile.

II. Actividades del comité

Los miembros del comité manifestaron su interés por reactivar al Comité, por considerarlo conveniente, especialmente tomando en cuenta que en el año 2000 no habrá reunión y, de esta manera, sus actividades pueden mantener el interés de los miembros.

El Comité acordó llevar a cabo las siguientes actividades:

- Análisis de los estándares de registros contables elaborados en las reuniones de contadores de banca central
- Proyecto de estudio: Modelos de evaluación de riesgos.
- Encuesta sobre aspectos de auditoría, que incluya:
 - Aspectos cuantitativos: indicadores de organización. Construir un benchmark de auditoría que ayude a la gestión.

- Uso de diversas técnicas de auditoría: muestreo, evaluación de calidad, metodologías y organización, técnicas de medición del riesgo, etc.
- Cómo se adecuan los nuevos modelos de control interno: COSO, COCO, Cobit, etc.

Para tal propósito se establecieron las responsabilidades y fechas que se presentan en el punto V.

III. Curso de Auditoría

El Comité consideró de utilidad seguir realizando el curso anual de Auditoría Interna de Banca Central con un enfoque especializado. Con relación al tema del IV Curso se acordó solicitar al Banco Central del Ecuador, en su calidad de anfitrión del III Curso y al Banco Central de Chile en su calidad de expositor, informar brevemente acerca de los resultados del curso sobre auditoría del riesgo de la inversión de Reservas Internacionales al finalizar el curso. Posteriormente el Comité decidirá si se mantiene el tema central del curso.

En cuanto a la sede se solicitará en la Plenaria de la V Reunión de Auditores presentar propuestas de sede a más tardar a fines de febrero de 2000, con el propósito de iniciar la organización del IV Curso, que se llevaría a cabo en octubre del 2000.

IV. Organización del Comité

a) La **Misión** del Comité es:

- Centralizar las ideas y preocupaciones comunes de las auditorías de los bancos centrales miembros.
- Impulsar la capacitación y favorecer el intercambio de información y experiencias en el área.
- Elaborar el temario y la metodología de las reuniones de auditores de banca central.

b) Con relación a la **Estructura Orgánica** del Comité, se acordó preparar una propuesta de organización del Comité que será sometida a aprobación de la VI Reunión de Auditores. La propuesta será elaborada por el Sr. Oscar Páez, con información acerca de las modalidades de organización de los otros Comité de Banca Central del CEMLA, que le proveerá el Sr. Fernando Sánchez.

V. Tareas y responsabilidades

ACTIVIDAD	FECHA LIMITE	RESPONSABLE
Análisis de estándares de contabilidad	fines de febrero	Argentina y México
Modelos de Evaluación de riesgo	fines de febrero	Brasil, Chile y Colombia
Encuesta	fines de febrero	Aruba y Perú
Propuesta de estructura orgánica	fines de febrero	Oscar Páez

En la fecha señalada los responsables presentarán un borrador o propuesta al Comité, que será circulado por correo electrónico a través de la Secretaría.

Lima, 9 de noviembre de 1999.