



**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ**  
Asociado a The Institute of Internal Auditors  
Fundado el 13 de mayo de 1981



**Nº 7**

**OCTUBRE - DICIEMBRE 2006**



## **EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO**



**Instituto de Auditores Internos del Perú**

Augusto Tamayo 154, Oficina 503 - San Isidro

Telefax. 421-4410

E-mail: [info@iaiperu.org](mailto:info@iaiperu.org)

**REVISTA ELECTRÓNICA**  
**EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO**

**Nº 7**

**OCTUBRE - DICIEMBRE 2006**

*25 años del Instituto de Auditores Internos del Perú*

**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ**  
Asociado a The Institute of Internal Auditors  
Fundado el 13 de mayo de 1981

**Consejo Directivo 2007 - 2008**

<b>Presidente</b>	<b>Armando Villacorta Cavero, CIA</b>
<b>1er. Vice Presidente</b>	<b>Maritza Barzola Vílchez</b>
<b>2do. vicepresidente</b>	<b>Dante Navarro García, CIA</b>
<b>Director Secretario</b>	<b>Domingo Marañón Winder</b>
<b>Director Tesorero</b>	<b>Hildebrando Rodríguez C., CIA</b>
<b>Director de Capacitación</b>	<b>Alan Errol Rozas Flores</b>
<b>Director de Marketing</b>	<b>Jorge Pérez Mego</b>
<b>Director de Comités Técnicos</b>	<b>Tatiana Cuba Velaochaga, CIA</b>
<b>Director de Enlace Profesional</b>	<b>César Urbano Ventocilla</b>
<b>Director de Informática</b>	<b>Marco Loayza Contreras</b>
<b>Director QAR</b>	<b>Mario Díaz Olivos</b>
<b>Editor</b>	<b>Alan Errol Rozas Flores</b>

**Instituto de Auditores Internos del Perú**  
Augusto Tamayo 154, Oficina 503 - San Isidro  
Telefax. 421-4410  
E-mail: [info@iaiperu.org](mailto:info@iaiperu.org)

## Contenido

Pág.

- 04 Nuestra palabra
- 05 Programa de Capacitación Continua  
Año 2006
- 05 Próximos cursos
- 06 Cambios en los Exámenes CIA, CCSA,  
CFSA y CGAP a partir del 01 de Febrero  
de 2008
- 07 Congresos y Conferencias Internacionales  
de Auditoría Interna - Año 2007
- 18 Cumpleaños de los Asociados Artículos:
- 19 Nuevos Asociados
- Artículos:
- 08 “UNA RELACIÓN SIMBIÓTICA”
- 12 “EL AUDITOR COMO CONSULTOR  
INTERNO”
- 16 “SEIS ESTRATEGIAS PARA LOGRAR  
CREDIBILIDAD EN LA ORGANIZACIÓN”

 **INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ**  
Asociado a The Institute of Internal Auditors  
Fundado el 13 de mayo de 1981 

N° 7 OCTUBRE - DICIEMBRE 2006

 

**EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO**

 

**Instituto de Auditores Internos del Perú**  
Augusto Tamayo 154, Oficina 503 - San Isidro  
Telefax: 421-4410  
E-mail: info@iaperu.org

## Imágenes de la carátula

- 1** La Catedral (Formación rocosa)  
Vista panorámica  
Paracas (Perú)
- 2** La Catedral (Formación rocosa)  
Vista más cercana  
Paracas (Perú)
- 3** El Candelabro (Dibujo en surcos,  
sobre la arena)  
Paracas (Perú)
- 4** Mar habitado por lobos marinos  
Paracas (Perú)



### Nuestra palabra

El pasado 15 y 16 de noviembre se realizó el segundo examen correspondiente al 2006 para obtener la certificación de auditor interno CIA (Certified Internal Auditor) en las instalaciones de la Universidad de Lima. Adicionalmente, se rindieron por primera vez en el país los exámenes para las certificaciones de autocontrol (CCSA) y la certificación gubernamental (CGAP).

Debemos destacar que en esta oportunidad Perú obtuvo la primera Certificación CGAP a través de Armando Villacorta Cavero, Presidente de nuestro Instituto, asimismo, nuestro Segundo Vice Presidente Dante Navarro obtuvo la primera certificación CCSA, lo cual nos llena de satisfacción y desde estas líneas reiteramos las felicitaciones a Armando y Dante por este logro.

Cabe recordarles que estas certificaciones son una distinción de un experto en auditoría interna a nivel internacional que busca dar un valor agregado al auditor interno frente a su organización y mejorar su imagen. Asimismo, le permite actualizarse en temas fundamentales para el desempeño de sus funciones como auditor interno.

En este orden de ideas, la Directiva del Instituto ha empezado a generar acciones tendientes a incrementar la participación más activa de sus asociados en este examen, para ello, está coordinando un vasto programa de Conferencias y Seminarios para el año 2007.

Reiteramos la invitación a los asociados, a nuestros eventos programados, y asimismo, animarlos a participar en el próximo examen de Certificación que realizaremos en Lima en Mayo 2007.

Finalmente, queremos reafirmar nuestro compromiso de seguir brindándoles mayores beneficios, cursos de capacitación gratuitos o con descuentos preferenciales, y continuar con la difusión y desarrollo de la Certificación Internacional CIA.

**La Directiva**  
**Instituto de Auditores Internos del Perú**

### PROGRAMA DE CAPACITACIÓN CONTINUA – Año 2006



En el marco del Programa de Capacitación Continua del Instituto de Auditores Internos del Perú, recientemente se han desarrollado los eventos siguientes:

#### **Curso Taller ERM/COSO II: Nuevo Enfoque de Administración de Riesgos en las Empresas (ERM) bajo el Esquema COSO**

Este curso se ha desarrollado los días 10 y 12 de Octubre de 2006 en el Hotel José Antonio (Miraflores). El expositor fue Armando Villacorta Cavero, CIA.

#### **Seminario AUDITORÍA FORENSE: AUDITORÍA E INVESTIGACIÓN DE FRAUDES APLICADA A INVESTIGACIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO**

Este curso se ha desarrollado los días 06 y 07 de Diciembre de 2006 en el Hotel Sol de Oro (Miraflores). El expositor fue el Licenciado Martín Rojas Villalta (Costa Rica), quien es CPA (EE.UU.) y funcionario de la Superintendencia General de Entidades Financieras, entidad adscrita al Banco Central de Costa Rica, Es Director de la Sección de Operaciones Especiales encargado de la vigilancia de los controles que las entidades deben aplicar para prevenir y detectar el lavado de dinero.

### PRÓXIMOS CURSOS

Para el primer trimestre del año 2007, el Instituto de Auditores Internos del Perú tiene previsto la ejecución de los cursos siguientes:

#### **Curso Taller CONTROL INTERNO COSO**

Fecha: 01 a 03 de Febrero de 2007

Lugar: Hotel José Antonio (Miraflores)

Este curso está destinado tanto a asociados como a auditores internos vinculados a la función de gestión de riesgos y control interno que deseen profundizar y completar su conocimiento con nuevas perspectivas, así como a directivos y responsables de auditoría interna que deseen integrar en su función una visión amplia y completa de los riesgos críticos de sus negocios.

#### **PROGRAMA INTEGRAL DE PREPARACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL CERTIFIED INTERNAL AUDITOR (FEBRERO - ABRIL 2007)**

Fechas:

Parte I: 17 y 24 de Febrero de 2007

Parte II: 10 y 17 de Marzo de 2007

Parte III: 24 de Marzo y 14 y 21 de Abril 2007

Lugar: Hotel José Antonio

Este es un curso integral de preparación a los participantes en el conocimiento y competencias en los distintos temas que se desarrollan en el examen CIA, y tiene por objetivos: conocer el contenido y las modalidades del examen CIA, comprender las características del examen CIA, identificar los tipos de pregunta y sus posibles respuestas, conocer y analizar los temas más comúnmente presentados en el examen CIA, entre otros.

### PRÓXIMOS CURSOS

#### Curso Taller CONTROL INTERNO COSO

Fecha: 15, 16 y 17 Marzo 2007

Lugar: Hotel Meliá Lima

Este curso está destinado tanto a asociados como a auditores internos vinculados a la función de gestión de riesgos y control interno que deseen profundizar y completar su conocimiento con nuevas perspectivas, así como a directivos y responsables de auditoría interna que deseen integrar en su función una visión amplia y completa de los riesgos críticos de sus negocios.

#### Conferencia Gratuita para Asociados - Marzo 2007



#### PRÁCTICAS LÍDERES EN AUDITORÍA INTERNA

Fecha: 21 Marzo 2007

Lugar: Universidad de Lima

Esta conferencia está destinada a nuestros asociados, de manera totalmente gratuita. En este evento se presentará la metodología y el enfoque de la práctica de la auditoría interna por parte de una de las grandes firmas de auditoría. Las inscripciones se reciben en la secretaría del Instituto de Auditores Internos del Perú

### Cambios en los Exámenes CIA, CCSA, CFSA y CGAP a partir del 01 de Febrero de 2008

En apoyo de la “visión” referida a convertirse en la voz global de la profesión de auditoría interna y proporcionar servicios de primer nivel a sus socios, *The Institute of Internal Auditors, Inc.* (el IIA) comenzará a tomar su examen *Certified Internal Auditor* (CIA) y sus exámenes de especialización utilizando el método que denominado “examen basado en computadora” (EBC) en febrero de 2008. El IIA está continuamente esforzándose para ofrecer el mejor método posible para cada candidato, por lo cual en el año 1999 comenzó a incorporar distintas alternativas al método tradicional de lápiz y papel. Con el continuo crecimiento del examen CIA y los exámenes de especialización, el IIA consideró que utilizar el método EBC para tomar los exámenes en lugar del método tradicional mencionado asegurará una administración más precisa y oportuna de los exámenes y sus resultados. A esto se agregan otros beneficios para los candidatos a examen, como ser una mayor capacidad de programación en el calendario anual, expansión de la capacidad de pruebas y mayor comodidad en diversos aspectos.

Para brindar este servicio, el IIA ha contratado a la empresa Pearson VUE, líder mundial en servicios electrónicos para programas de certificación. Los candidatos a examen podrán dar sus exámenes en un ambiente profesional adecuadamente controlado en más de 400 centros distribuidos en todo el mundo. Esta es una gran noticia, considerando que muchas afiliadas al IIA están teniendo dificultades para encontrar sitios de exámenes a un costo razonable que proporcionen un buen ambiente y puedan albergar una cantidad de candidatos que va en aumento. Teniendo en cuenta estos factores, el IIA ha tomado la decisión estratégica de utilizar las instalaciones que Pearson VUE tiene en todo el mundo para administrar el examen CIA y los exámenes de especialización.

### CONGRESOS Y CONFERENCIAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA INTERNA AÑO 2007

**Conferencia de Auditoría Interna de Nicaragua**  
Managua, Nicaragua  
28 y 29 de Junio de 2007

**Conferencia Internacional de Auditoría Interna**  
Ámsterdam, Holanda  
08 al 11 de Julio de 2007

**Conferencia de Auditoría Interna de Papúa Nueva Guinea**  
Puerto Moresby, Papúa Nueva Guinea  
25 y 26 de Julio de 2007

**Conferencia de Auditoría Interna de Sudáfrica**  
Johannesburgo, Sudáfrica  
06 a 08 de Agosto de 2007

**X Congreso Nacional de Auditoría Interna de Costa Rica**  
San José, Costa Rica  
16 a 17 de Agosto de 2007

**Conferencia Regional de Auditoría Interna del Oeste de Norteamérica**  
Pórtland, Oregon, EE.UU..  
19 a 22 de Agosto de 2007

**Conferencia sobre Riesgos y Control**  
San Diego, California, EE.UU.  
20 a 22 de Agosto de 2007

**Conferencia Nacional de Auditoría Interna de Malasia**  
Kuala Lumpur, Malasia  
20 a 21 de Agosto de 2007

**Conferencia de Auditoría Interna de Colombia**  
Bogotá, Colombia  
02 al 04 de Setiembre de 2007

**Conferencia Regional de Auditoría Interna del Sudeste de Norteamérica**  
Atlanta, Georgia, EE.UU..  
09 a 12 de Setiembre de 2007

**Conferencia de Auditoría Interna de Japón**  
Tokio, Japón  
10 a 11 de Setiembre de 2007

**Conferencia de Auditoría Interna de la Confederación Asiática**  
Beijing, China  
19 a 21 de Setiembre de 2007

**XII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna**  
Quito, Ecuador  
30 de Setiembre a 02 de Octubre de 2007

**Conferencia Regional de Auditoría Interna del Sur de Norteamérica**  
Austin, Texas, EE.UU.  
07 a 10 de Octubre de 2007

**Conferencia de Auditoría Interna de Guatemala**  
Ciudad de Guatemala, Guatemala  
11 y 12 de Octubre de 2007

**Conferencia de Auditoría Interna de Uruguay**  
Montevideo, Uruguay  
18 a 19 de Octubre de 2007

**Conferencia de Auditoría Interna de Brasil**  
Sao Paulo, Brasil  
28 a 31 de Octubre de 2007

**Conferencia de Auditoría Interna de Túnez**  
Túnez, Túnez  
30 y 31 de Octubre de 2007

**Foro de Liderazgo en Auditoría Interna**  
Scottsdale, Arizona, EE.UU.  
06 y 07 de Diciembre de 2007

### Artículos

#### **“UNA RELACIÓN SIMBIÓTICA”**

Por: James A. Bailey, PHD, CPA

Director Programa de Maestría en Administración de Empresas y Catedrático de Contabilidad Universidad de Nevada del Sur

*Si el Comité de Auditoría incluye las mejores prácticas de auditoría interna en sus estatutos, ambos grupos pueden beneficiarse.*

Como una de las piedras angulares para un adecuado manejo corporativo, la auditoría interna es responsable de ayudar al Comité de Auditoría con sus deberes de supervisión. A cambio, le corresponde al Comité de Auditoría garantizar que la auditoría interna cuente con la estructura organizacional y los recursos necesarios para cumplir con esta misión. El estatuto del Comité de Auditoría debe definir el alcance de la relación existente entre el Comité y la auditoría interna. Al adoptar las mejores prácticas en estos estatutos, los Comités de Auditoría pueden mejorar sus habilidades de supervisión y fortalecer la función que cumple la auditoría interna.

Los auditores internos pueden ser un recurso importante para los Comités de Auditoría al revisar los estatutos de dichos Comités. Asimismo, pueden ayudar a fortalecer el papel que cumple la auditoría interna en los estatutos, comprendiendo y dando al Comité de Auditoría recomendaciones relacionadas con las mejores prácticas de auditoría interna dadas por organizaciones reconocidas.

#### **MEJORES PRACTICAS**

Hay muchos recursos a los que pueden recurrir los Comités de Auditoría para garantizar que se están utilizando las mejores prácticas cuando dirigen una auditoría interna en sus estatutos. Las recomendaciones mostradas en el presente artículo se basan en normas, consejos prácticos, asesoría e informes detallados sobre cómo mejorar el manejo corporativo, dadas por el Instituto de Auditores Internos (IIA), el Directorio y la Asociación Nacional de Directores Corporativos (NACD).

Adicionalmente, se resume las prácticas de auditoría interna encontradas en los estatutos de los Comité de Auditoría de las 100 más grandes compañías americanas generadoras de ingresos.

#### **REUNIONES POR SEPARADO CON AUDITORES INTERNOS**

Las reuniones llevadas a cabo entre el Comité de Auditoría y Auditores Internos, sin contar con la presencia de la Gerencia, puede ayudar a mejorar la comunicación entre los dos grupos.

En el 2002, el Instituto de Auditores Internos (IIA) recomendó a la Bolsa de Valores de Nueva York (NYSE) que solicitara a los Comités de Auditoría reunirse en privado con los Directores de Auditoría Interna (CAEs). La NYSE respondió solicitando a los Comités de Auditoría pertenecientes a una lista de compañías que se reunieran periódicamente y en privado con los auditores internos. Además de la norma de la NYSE, el Consejo para la Práctica N° 2060-2 del Instituto de Auditores Internos, Relaciones con el Comité de Auditoría, recomienda reuniones privadas entre los Directores de Auditoría Interna (CAEs) y el Comité de Auditoría para discutir asuntos delicados. De los 100 estatutos de Comité de Auditoría analizados, 99 requieren que el Comité de Auditoría cumpla con la auditoría interna separadamente de la Gerencia y el auditor independientemente.

*Los Comités de Auditoría deben evaluar periódicamente la estructura organizacional de la auditoría interna para garantizar que se cuente con el suficiente personal para implementar el plan de auditoría interna.*

#### **REVISION Y APROBACION DEL ESTATUTO DE AUDITORIA INTERNA**

Los estatutos de una auditoría interna describen la estructura y manejo de la misma. Por ejemplo, los estatutos podrían describir los procesos para planificar, hacer un presupuesto y reportar una auditoría interna. Además, los estatutos podrían contener un resumen de la estructura organizacional, dotación de personal y calificaciones del auditor para una auditoría interna.

## EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

El estatuto debe proporcionar a los auditores internos la autorización para tener acceso a todo el personal de la compañía, registros de la compañía y valores materiales. Los estatutos de una auditoría interna deben reiterar las responsabilidades de la auditoría interna relacionadas con los Comités de Auditoría según lo contenido en los estatutos de Comité de Auditoría.

Según el Consejo para la Práctica N° 1000-I del Instituto de Auditores Internos, Estatuto de Auditoría Interna, el estatuto define el papel que cumple la auditoría interna y proporciona acuerdos por escrito formales entre el Directorio y la Gerencia sobre las responsabilidades y funciones de la auditoría interna.

El Directorio recomienda que el Comité de Auditoría revise los estatutos de auditoría interna y la NACD recomienda la revisión y aprobación de los estatutos. *Las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (Normas)* recomiendan definir el objetivo de la auditoría interna, la autoridad y responsabilidad en un estatuto que es aprobado por el Directorio. El Consejo para la Práctica N° 2060-2 recomienda que el Comité de Auditoría revise y apruebe anualmente el estatuto de auditoría interna. De los 100 estatutos del Comité de Auditoría examinados, 17 requieren que el Comité de Auditoría revise el estatuto de auditoría interna y 4 de ellos requieren la aprobación por parte del Comité de Auditoría.

### REVISION Y APROBACION DEL PLAN DE AUDITORIA INTERNA

Un plan de auditoría interna desarrollado e implementado adecuadamente ayuda a los Comités de Auditoría con sus responsabilidades de supervisión. Los miembros del Comité de Auditoría pueden proporcionar un valioso conocimiento durante el desarrollo del plan. Además, los miembros del Comité pueden determinar o no si el plan de auditoría interna está orientado a las áreas de riesgo identificadas por ellos. El Consejo para la Práctica N° 2020-I, Comunicación y Aprobación, recomienda que la información de planificación contenga información suficiente de modo que permita a los miembros del Directorio evaluar si los planes de auditoría interna ayudan al Directorio y a la organización.

La NACD plantea que los Comités deben revisar el alcance de y recomendar cambios en las actividades de la auditoría interna. El Consejo para la Práctica N° 2020-I recomienda que el Directorio revise y apruebe los planes de auditoría interna. 75 de los estatutos de auditoría interna analizados requieren que el Comité revise el plan de auditoría interna y otros 9 Comités aprueben efectivamente los planes de auditoría interna.

*“El estatuto del Comité de Auditoría de MICROSOFT CORP. requiere que el Comité cumpla con la auditoría interna periódicamente en Junta Directiva. Asimismo, el Comité revisa las responsabilidades y cumplimiento de la auditoría interna. El Comité discute el plan de auditoría con el Director de Auditoría Interna para garantizar las coordinaciones con el auditor externo con la finalidad de mejorar el cumplimiento y reducir la redundancia. El Comité y el Director de Auditoría Interna revisan los hallazgos significativos, los cambios en la auditoría interna o las dificultades encontradas por los auditores internos. Además, el Comité conjuntamente con el auditor interno revisan la evaluación sobre la eficacia y aceptabilidad de los controles internos, así como los hallazgos significativos y la respuesta de la Gerencia. El Comité de Auditoría incluye al Director de Auditoría Interna en la revisión de reportes periódicos antes de ser presentados a la Bolsa de Valores y en discusiones sobre la divulgación del tema sobre utilidades antes de que éstas sucedan. El Comité debe aprobar el nombramiento y cambio del Director de Auditoría Interna.”*

### REVISION Y APROBACION DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y DOTACION DE PERSONAL PARA AUDITORIA INTERNA

Los Comités de Auditoría deben garantizar la independencia de la auditoría interna, ya que los auditores podrían suministrar información completa al Comité cuando están libres de la influencia de la Gerencia. Para lograr este objetivo, el Comité de Auditoría puede aprobar los nombramientos, asignaciones de puestos/tareas, despidos y compensación del Director de Auditoría Interna.

Desde un punto de vista funcional, los Directores de Auditoría Interna (CAEs) deben reportar al Comité de Auditoría y desde un punto de vista administrativo, al Gerente General (CEO).

## EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

Además, el Comité de Auditoría debe evaluar periódicamente la estructura organizacional de la auditoría interna para garantizar que se cuente con el suficiente personal para implementar el plan de auditoría interna.

El Directorio y el Instituto de Auditores Internos (IIA) revisan la estructura organizacional de la auditoría interna para garantizar la independencia organizacional y el acceso total a la alta Gerencia. Asimismo, estas organizaciones recomiendan la participación del Presidente del Comité de Auditoría en el nombramiento o despido del Director de Auditoría Interna. De los 100 estatutos del Comité de Auditoría estudiados, 23 requieren que los Comités de Auditoría revisen la estructura organizacional del Departamento de Auditoría Interna y 66 requieren la revisión de la dotación del personal.

*“El estatuto del Comité de Finanzas y Auditoría de CONOCOPHILLIPS CO. discute sobre el tema de auditoría interna en una sección concisa y aparte. El estatuto requiere que el Comité revise el proceso de planificación de auditoría interna, estatuto, presupuesto, estructura organizacional, evaluación de controles internos y comunicaciones cursadas a la Gerencia sobre aspectos significativos y respuesta de la Gerencia. Asimismo, se requiere que el Comité apruebe el nombramiento o reemplazo de los Jefes senior de Auditoría Interna”.*

### REVISION Y APROBACION DEL PRESUPUESTO PARA AUDITORIA INTERNA

Es necesario que los Comités de Auditoría garanticen que la auditoría interna cuente con los recursos adecuados para implementar eficazmente el plan de auditoría interna. Así, ellos deben aprobar los presupuestos para auditoría interna.

El Instituto de Auditores Internos (IIA) y Directorio recomiendan que el Comité de Auditoría revise y apruebe el presupuesto para auditoría interna, mientras que la NACD recomienda que los Comités de Auditoría evalúen si el presupuesto para auditoría interna es adecuado. Entre los estatutos analizados, 65 Comités de Auditoría revisan los presupuestos y recursos del Departamento de Auditoría Interna.

### DISCUSION SOBRE CONTROLES INTERNOS CON AUDITORIA INTERNA

El cumplimiento de la auditoría interna posee información crítica sobre el control de procesos y medio ambiente de la compañía. El Consejo para la Práctica N° 2060-2 recomienda que los auditores internos reporten los aspectos significativos sobre control de procesos, posibles mejoras y definición de aspectos de control. Asimismo, los auditores pueden discutir problemas de control identificados por la Gerencia y deben reportar al Comité sobre la malversación por parte de la Gerencia o empleados, que tienen una gran participación en los controles internos de la compañía. La Norma N° 2120. Al contiene áreas generales que los auditores internos podrían discutir con el Comité de Auditoría, incluyendo la confiabilidad de la información financiera y operacional, protegiendo los activos y en conformidad con los acuerdos, regulaciones y leyes.

El Directorio recomienda que los auditores internos reporten a los Comités de Auditoría sobre la aceptabilidad de los controles internos. La Norma N° 2060 recomienda que la auditoría interna comunique al Comité de Auditoría sobre los aspectos de control. Y 58 de los estatutos de los Comités de Auditoría analizados, requieren que el Comité discuta el tema de los controles internos con los auditores internos.

*“El estatuto del Comité de Auditoría de LOWE’S COMPANIES INC. contiene un capítulo excelente sobre discusiones necesarias entre el Comité de Auditoría y la auditoría interna, principios contables y divulgaciones financieras. Los auditores internos emiten sus opiniones sobre la aceptabilidad, idoneidad y agresividad de los estimados y principios contables. El Comité de Auditoría aprueba el estatuto del Departamento de Auditoría Interna y el plan inicial de auditoría así como los cambios significativos del plan. El Comité de Auditoría revisa las calificaciones y la independencia del personal de auditoría interna. Asimismo, el Comité de Auditoría revisa el presupuesto, dotación de personal y capacitación del Departamento de Auditoría Interna”.*

### DISCUSION SOBRE POLITICAS CONTABLES Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS CON AUDITORES INTERNOS

Por lo general, los auditores internos poseen una adecuada comprensión sobre el aspecto operacional e industrial de una compañía.

Debido a su amplio conocimiento, los auditores internos pueden ayudar a los Comités de Auditoría en la evaluación de las mejores y más adecuadas políticas contables y prácticas. El Consejo para la Práctica N° 2120.A1-4 recomienda que los auditores internos discutan con el Comité de Auditoría sobre las observaciones relacionadas con las decisiones contables y políticas contables, así como las transacciones o casos financieros inusuales.

De los 100 estatutos del Comité de Auditoría examinados, 35 requieren que los Comités de Auditoría discutan sobre las políticas contables o cambios significativos en las políticas contables con los auditores internos.

*“El estatuto del Comité de Auditoría de TIAA-CREF requiere que el Comité de Auditoría apruebe el estatuto de auditoría interna. El Comité de Auditoría aprueba el plan anual de auditoría interna y revisa los reportes concisos de las auditorías así como las dificultades y restricciones encontradas en el ámbito de trabajo. El Comité de Auditoría revisa el presupuesto y la dotación de personal para auditoría interna y discute sobre ésta de conformidad con las Normas del Instituto de Auditores Internos (IIA)”.*

### DISCUSION SOBRE ESTADOS FINANCIEROS CON AUDITORES INTERNOS

Las compañías que contratan auditores internos a tiempo completo tienen la ventaja de que los auditores dan fe de todo el ejercicio fiscal. Los auditores examinan continuamente los ciclos de recaudación o gastos. La comprensión que tengan de la auditoría interna sobre las operaciones de la compañía los convierte en un recurso valioso cuando se discuten los resultados de las operaciones de la compañía, tal como se refleja en los estados financieros. El Consejo para la Práctica N° 2120.A1-4 recomienda que los auditores internos discutan el proceso de revisión de reporte financiero y la calidad de los reportes financieros con el Comité de Auditoría, auditores externos y Gerencia. 29 de los estatutos del Comité de Auditoría requieren que los Comités de Auditoría discutan sobre los estados financieros con los auditores internos.

*“QANTAS AIRWAYS LIMITED requiere que se mantenga una línea de reporte por separado entre el auditor interno senior y el Comité de Auditoría --*

*con la finalidad de promover un intercambio de información total y sincero. El Comité aprueba el estatuto de auditoría interna y el nombramiento y reemplazo del auditor interno senior. El comité aprueba los planes de auditoría y evalúa la eficacia e independencia del Departamento de Auditoría Interna”.*

### DISCUSION SOBRE LAS COMUNICACIONES DE AUDITORIA INTERNA CON LA GERENCIA

Los auditores internos deben informar a los Comités de Auditoría de los aspectos significativos comunicados a la Gerencia y responsabilidad de la Gerencia. Los aspectos que deben ser discutidos con el Comité de Auditoría incluyen comunicaciones sostenidas con la Gerencia sobre aspectos significativos de riesgos, control y divulgación y las limitaciones que tiene la Gerencia con respecto al alcance de los procesos de auditoría autorizados por el estatuto de auditoría interna. Estas discusiones proporcionan información valiosa que ayudará a los Comités con la supervisión de la Gerencia. 64 de los estatutos de los Comités de Auditoría analizados requieren que los auditores internos reporten al Comité de Auditoría sobre las comunicaciones importantes cursadas a la Gerencia.

### REVISION DEL CUMPLIMIENTO DE LA AUDITORIA INTERNA

Las normas de la NYSE requieren que los estatutos del Comité de Auditoría establezcan que parte de su objetivo consista en apoyar al Directorio con la supervisión del cumplimiento de la auditoría interna. La Norma N° 2060 recomienda que el Director de Auditoría Interna debe reportar el cumplimiento del plan de auditoría.

La auditoría interna es uno de los recursos de supervisión críticos para los Comités de Auditoría, por lo tanto, los miembros del Comité tienen que garantizar que la auditoría interna se esté cumpliendo de manera adecuada. De las 100 compañías analizadas, 98 requieren explícitamente que el Comité de Auditoría revise el desempeño de la función que cumple la auditoría interna.

*“El estatuto del Comité de Auditoría de NEWS CORP. proporciona detalles sobre aspectos contables y de reporte que el Comité de Auditoría revisa con -*

los auditores internos. Estos aspectos incluyen políticas contables críticas, operaciones con personas asociadas, estructuras y operaciones aparte del estado de la situación financiera y aspectos importantes relacionados con presentaciones de estados financieros. Asimismo, el Comité de Auditoría y auditores internos revisan la aceptabilidad, calidad y efectos de las alternativas de políticas contables aplicadas al reporte financiero, así como los principales aspectos y cambios significativos en los principios contables”.

### MEJORAMIENTO TOTAL

Los auditores internos pueden servir como recursos valiosos para los Comités de Auditoría en la revisión y actualización de sus estatutos. Al comprender y comunicar las mejores prácticas de auditoría interna, los auditores internos pueden ayudar a mejorar los estatutos del Comité de Auditoría. Inversamente, al adoptar las mejores prácticas en sus estatutos, los Comités de Auditoría podrían mejorar la calidad de las auditorías internas, así como la calidad de la información proveniente de la auditoría interna, lo que contribuiría a mejorar las habilidades de supervisión del Comité.

(Artículo extraído de la Revista “Internal Auditor”.  
Abril 2007).

### Artículos

#### “EL AUDITOR COMO CONSULTOR INTERNO”

Por: SCOTT D. WHITE, CIA, CFSA

Asistente del Vicepresidente

Servicios de Auditoría y Servicios Financieros John Hancock.

**Las habilidades relacionadas con consultoría pueden incrementar la influencia del auditor interno en la organización.**

Las normas internacionales para la Práctica Profesional de Auditoría Interna definen a la auditoría interna como una “actividad de consultoría”, pero ¿cuántos auditores internos han realmente estudiado para ser consultores competentes? Los auditores internos podrían ---

recomendar un cambio con sus informes de auditoría interna, pero ¿pueden ellos “influir” en el cambio de otra manera? ¿Los auditores internos sólo realizan una auditoría o colaboran con sus clientes para obtener un mejor resultado?

Cada vez más, los auditores internos poseen más altos estándares de desempeño y responsabilidad. En muchos casos, ellos tienen que actuar como “personas ajenas a la organización” con una posición objetiva y crítica dentro de sus propias organizaciones, comunicando hechos evidentes y anunciando malas noticias que la Gerencia por lo general no quiere enterarse. Adicionalmente, ellos tienen que estar preparados para revelar la verdad a la Gerencia más allá de lo que muestren los hechos. Además, tienen que ser buenos en conversaciones “confidenciales” que algunas veces son más importantes que un informe escrito. Los auditores internos que dominan los principios de la consultoría interna eficaz pueden utilizar los métodos y técnicas pertinentes para investigar y revelar la verdad.

### ANUNCIANDO MALAS NOTICIAS

En estos días de inspección minuciosa reglamentaria cada vez se coloca mayor importancia en el papel que juegan las auditorías internas dentro del marco del manejo de toda la organización. Los auditores internos a menudo son considerados como una fuente de información objetiva dentro de la organización. El papel del auditor es anunciar las noticias, sin importar que tan incómoda sea esta tarea u opositor sea el público.

Según Marcia Meislin, Presidenta de Consultores Gerenciales MCM (MCM Management Consultants) y autora de *El Consultor Interno: Recurriendo a la Experiencia Interior*, la mayoría de las personas son ambivalentes al escuchar una retroalimentación sincera. Sin embargo, los contactos con la Gerencia pueden traer como resultado ‘momentos de sinceridad’, cualquier momento en el que uno se forma una percepción sobre un individuo, un Departamento o una Compañía particular. Estos pueden ser momentos de “hacer o deshacer” que determinan el éxito del mensaje del auditor. Un momento de sinceridad para un auditor en el que una mala noticia anunciada puede convertir una situación potencialmente desastrosa en un momento de sinceridad, compañerismo y protección.

El auditor que comprende la perspectiva de la Gerencia con respecto a un tema puede anunciar malas noticias de una manera práctica y que brinde apoyo, puede ofrecer soluciones bien planificadas y puede tener a menudo un gran impacto en un resultado. Esto puede conducir a encontrar menos obstáculos y minimizar que lo señalen con el dedo. El cliente y el auditor pueden colaborar para solucionar problemas comunes antes que enfocarlos de una manera confrontativa. Los casos en que el Cliente permanece renuente ante un problema hasta que éste se agrave y escape al control serán mínimos.

Los auditores internos pueden aplicar las técnicas de Meislin a sus trabajos para garantizar que los momentos de sinceridad se produzcan mientras trabajan con sus clientes. Por ejemplo, los auditores deberían:

- Ser auténticos y sin falsedad ni asuntos prioritarios ocultos.
- Realizar su trabajo y conocer los aspectos de su negocio así como de la auditoría.
- Dirigir una buena entrevista formulando preguntas con libertad de respuesta y escuchando activamente las respuestas.
- Expresar con confianza a la organización sobre el valor que tiene la auditoría interna y lo beneficioso que son los contactos.
- Ser honesto sobre el nivel de confidencialidad de la información que la persona está a punto de compartir. La confidencialidad, sobre todo al más alto nivel en la organización, es decisiva.

La confidencialidad, especialmente en los niveles más altos de la organización, es crítica. La falta de confidencialidad podría tentar al auditor. Para evitar cualquier malentendido sobre lo que se mantendrá en calidad de confidencial, el auditor debe informar sobre los requerimientos e intenciones de la auditoría interna. Los auditores deben asegurarse que el cliente comprenda cuáles son las responsabilidades profesionales de una auditoría interna y que los auditores estén orientados por sus normas profesionales y la obligación de informar. Los auditores internos deben explicar cuidadosamente a los ejecutivos qué información será confidencial y cuál será de conocimiento público.

En algunas situaciones, el auditor podría permitir al cliente manejar la cantidad de información y el momento de divulgación de los resultados de la auditoría, especialmente si se trata de malas noticias. Cualquier ayuda que el auditor pueda brindar para ayudar al cliente a ser más colaborador y proactivo en el manejo de los aspectos de la auditoría será beneficioso tanto para el auditor como para el cliente.

### REALIDAD VS. PERCEPCION

La mayoría de los auditores internos más experimentados han tenido la experiencia de tener un cliente manifestando cómo considera que funciona el proceso en una empresa y descubriendo luego que éste realmente funciona de manera muy diferente a lo percibido o esperado. Cuando el auditor explica la realidad al cliente, la reacción típica es el escepticismo, comprendiendo el auditor realmente lo que está sucediendo: enojo y desilusión orientados a subordinados para no cumplir con los objetivos de los negocios.

Para que los auditores internos tengan un impacto y sean considerados como verdaderos consultores, deben conseguir clientes que manifiesten su visión de cómo deben ser las cosas y lo que está sucediendo actualmente. Las preguntas que el auditor debería formular son las siguientes:

- Si todo estaría funcionando exactamente como se desea, ¿qué estaría sucediendo? ¿Qué dirían o harían los empleados? ¿Qué estarían experimentando los clientes? ¿Qué tan diferente es de lo que está sucediendo ahora?
- ¿Cuál es la situación ideal? ¿Hay un ejemplo de cómo le gustaría que las cosas funcionen?
- ¿Cuáles son los dos principales objetivos de su empresa y cuál es el principal obstáculo para conseguir dichos objetivos?

El comprender la visión del cliente ayuda a orientar al auditor a decidir qué aspectos son importantes -y cuáles no lo son- para el cliente y le proporciona al auditor oportunidades de agregar valor y lograr credibilidad durante el proceso de auditoría, enfocándose en las áreas consideradas más decisivas para tener éxito con el cliente.

### NEGOCIAR, NEGOCIAR, NEGOCIAR

Para tener éxito como consultores internos, los auditores deben comprender las necesidades de los clientes y asegurarse que los clientes comprendan las necesidades de los auditores. Los aspectos de negociación típicos podrían incluir el tiempo o duración de una determinada auditoría en un área de la empresa. Por ejemplo, un cliente podría decir que para su empresa no es suficiente una auditoría de 6 semanas programada por el auditor y solicita que sea pospuesta para el siguiente período de auditoría. En lugar de decir: “No”, Meislin recomienda decir: “Sí, y ...” y aplicar la siguiente técnica: “Sí, comprendo que su tiempo es limitado y podemos hacerlo por usted, sin embargo, necesitaremos contar con mayor ayuda por parte suya y de su Gerencia para cumplir con dichos requerimientos”. La disponibilidad del auditor para negociar el cumplimiento de las necesidades comerciales de la Gerencia muestra un consultor orientado al cliente.

### INVESTIGACION

Los auditores a menudo consideran que su papel es realizar una auditoría consistente en planificar, trabajar en campo e informar. En términos de consultoría, los auditores son recolectores de datos. En calidad de “persona ajena a la organización”, el auditor interno no se encuentra limitado por las mismas hipótesis como lo está la organización y tiene la libertad de formular preguntas y verificarlas. Para adquirir valor como consultor, el auditor debe ser capaz de obtener toda la información que ayude al cliente a comprender y solucionar los problemas identificados.

Para lograr este objetivo, los auditores internos necesitan enfocar dos habilidades específicas: el escuchar activamente y el formular preguntas. Estas técnicas pueden ser especialmente útiles cuando el auditor encuentra resistencia por parte del cliente. La resistencia a menudo toma la forma de una conducta pasivo-agresiva caracterizada por andar con rodeos o el mutismo durante las investigaciones. Los clientes podrían mostrar una conducta pasivo-agresiva de diferentes maneras:

- No contestando los correos electrónicos ni devolviendo las llamadas telefónicas.

- Controlando el tema de los contactos durante la auditoría (por ejemplo, no permitiendo a los auditores hablar con cualquier persona sino con una determinada persona designada).

- No elaborando o mostrando lentitud en la presentación de la documentación solicitada.

- Respondiendo tardíamente o no respondiendo a los hallazgos o aspectos auditados.

- Estando de acuerdo con los aspectos tratados durante la auditoría, pero discrepando con los mismos aspectos cuando figuran en el informe escrito.

- Aparentando ser colaboradores, pero críticos de los auditores ante los demás.

La resistencia al cambio es normal. Sin embargo, existen determinadas estrategias que los consultores internos pueden utilizar para minimizar sus efectos frustrantes. Para superar la resistencia, Meislin recomienda lo siguiente:

- No oponer resistencia personalmente, no volverse pasivo-agresivo.

- Identificar los comentarios y conductas que el cliente está mostrando que revelan su resistencia.

- Si dicha conducta continúa, deténgase y reconozca lo observado y lo experimentando.

- Colocar el problema sobre el tapete, dónde podrá ser tratado abiertamente.

- Darle una oportunidad al cliente para responder y permanecer tranquilo hasta que lo haga.

- Determinar cómo manejar los problemas del cliente, ya sea cambiando su modo de actuar, llegando a un acuerdo o siendo más razonable con las necesidades del cliente.

- Darle al cliente una opinión sobre lo que está sucediendo para que su resistencia probablemente no malogre la auditoría posteriormente.

Los auditores deberían preguntar directamente - pero cortésmente- sobre las conductas observadas como contrarias, de la siguiente manera:

“¿Tiene algún problema conmigo?”, pudiendo ser la respuesta: “¿Qué problema?”. Entonces, una mejor pregunta podría ser: “¿Al inicio de la auditoría lo noté bastante colaborador pero últimamente como que está enojado con nosotros. Hay algún problema con la auditoría o conmigo que debamos conversar al respecto?” El auditor deberá permanecer tranquilo y dejar que el cliente responda. Si el cliente no da ninguna explicación, el auditor deberá manifestarle su preocupación y disponibilidad para conversar cuando el cliente lo desee.

### PROPORCIONANDO UNA RETROALIMENTACION (FEEDBACK)

Los auditores internos brindan una retroalimentación (feedback) a través de reuniones periódicas con sus clientes, conferencia de salida e informes escritos. A pesar de que los auditores internos tienden a utilizar su metodología para informar, existen otras técnicas que los auditores consultores pueden emplear para lograr credibilidad con sus clientes como:

- Presentar un informe, empezando por los aspectos positivos hallados durante la auditoría y luego, pasar a los aspectos negativos.
- Tener una conversación con el cliente en lugar de presentarle los problemas. Darle tiempo al cliente para asimilar los comentarios y responderlos. Conocer el idioma corporal del cliente y ajustar el tono de la conversación en caso de ser necesario.
- No disculparse al decir la verdad. Mantener su integridad.
- Tratar los hechos específicos hallados durante la auditoría. No emitir juicios ni escribir sobre su retroalimentación.
- Tener las pruebas en orden y estar preparado para proporcionarlas en caso de ser necesario para aclarar algún punto de vista.
- En algún momento, solicitar al cliente información sobre el resultado de su trabajo. Si la retroalimentación es negativa, solicitar una aclaración en caso de ser necesario y tomar las acciones correctivas. Celebrar el éxito. No tener temor de contarle a los demás si la retroalimentación fue positiva.

El informe de auditoría no siempre es suficiente como herramienta de retroalimentación. Los informes tienden a volverse estructurados con un lenguaje trillado e información generalizada. Algunas veces la verdad es irreplicable y las tendencias pueden no quedar identificadas en un informe escrito. El informe confidencial a menudo tiene mayor significado y es más eficaz para proporcionar una retroalimentación sobre las causas de los problemas identificados. Por ejemplo, en el caso de un auditor interno experimentado, cuyos resultados de auditoría en un determinado Departamento lo dejaron incómodo con la Gerencia Financiera. Se completaron las auditorías y se publicaron informes "satisfactorios" que explicaron los problemas y tendencias a través del tiempo, pero nunca identificaron el problema real. El método de "resistencia" del Gerente Financiero era crear pantallas de humo y culpar a otros mientras aparentaba ser totalmente colaborador con los problemas identificados en el informe "confidencial". Continuando con la búsqueda de la verdad, el auditor descubrió que el Gerente Financiero había ocultado un grave problema. El auditor se acercó al Vicepresidente del Área y reconoció que los informes de auditoría durante los últimos años realmente no habían identificado el problema crítico, es decir, la mala administración del área. El problema se trató como resultado del informe confidencial, el Gerente fue destituido de su cargo y se tomaron las acciones correctivas.

### AVANZANDO

Cada vez más, los auditores internos son considerados como los responsables no sólo de hacer recomendaciones adecuadas sino también garantizar que la Gerencia tome las acciones correctivas necesarias. Los auditores luchan contra el problema de si deben hacer recomendaciones muy específicas con respecto a cómo se debe resolver un problema. ¿La auditoría interna considerará como decirle a la Gerencia qué hacer ante recomendaciones específicas? Tan inflexibles como los auditores intentan ser, ellos a veces podrían hacer recomendaciones que no son realistas para que la Gerencia las ponga en práctica o no sería posible tomar las acciones tan rápidamente como quisieran. Entonces, los auditores corren el riesgo de perder credibilidad ante los clientes.

Convencer a la Gerencia es probablemente el paso más crítico y -quizás- el más difícil que los auditores internos pueden dar para influir positivamente en el resultado de la auditoría.

Los pasos para asegurar convencer a la Gerencia incluyen lo siguiente:

- Conocer el riesgo e impacto del problema y qué hacer para solucionarlo. Si no es importante, no considerarlo.

- Realizar un enfoque empresarial para determinar qué tan importante es un problema. Preguntarse a sí mismo, "¿Si fuese el Vicepresidente me preocuparía por este problema? y si fuera positiva mi respuesta, "¿qué haría para solucionarlo?"

- Comprender cómo la acción que está recomendando afectaría a las áreas de la empresa (por ejemplo, aumentaría o reduciría los costos o aumentaría o reduciría el personal?). Los problemas relacionados con los costos y el personal son inminentes y costosos para la mayoría de los Gerentes. Será difícil convencer basándose en recomendaciones si no se cuenta con una base sólida.

- Recurrir a expertos u otros recursos en caso de ser necesario. A menudo, el personal de una organización puede ayudarlo con una estrategia para convencer, usando su experiencia para sustentar su punto de vista, pudiéndose recurrir al funcionario que otorga la conformidad o encargado de mantener segura la información. Además, información externa como el benchmarking y los estudios sobre las mejores prácticas serían útiles para Gerentes y ayudarían en el tema de inversión.

Una vez que los planes de acción han sido puestos en marcha, los auditores internos deben tratar de ver la situación desde otra perspectiva y evaluar su desempeño como consultores. Ellos deben solicitar a sus clientes una retroalimentación. Si la retroalimentación es negativa, los auditores deben solicitar recomendaciones de cómo mejorar y tomar acciones para hacerlo mejor la próxima vez. Si la retroalimentación es positiva, los auditores deben pedir al cliente que hable con otros Gerentes sobre la experiencia positiva tenida con la auditoría interna.

Como consultores, los auditores internos pueden elaborar una carpeta de proyectos exitosos, ampliar su influencia y mejorar su posicionamiento como auditores internos dentro de la organización.

(Artículo extraído de la Revista "Internal Auditor". Febrero 2007).

### Artículos

#### "SEIS ESTRATEGIAS PARA LOGRAR CREDIBILIDAD EN LA ORGANIZACIÓN"

Por: Marcia Meislin

Consultores Gerenciales MCM  
(MCM Management Consultants).

##### 1. Conocer lo que está sucediendo en su compañía.

- Establecer y mantener una relación sólida.
- Leer la literatura de la compañía e información de los medios de comunicación.
- Mantenerse informado sobre el desarrollo industrial.
- Mantenerse actualizado.

##### 2. Conocer a su cliente y a los clientes de éste.

- Conocer el negocio de su cliente y el de los clientes de éste.
- Visitar a sus clientes para ver las cosas directamente.
- Realizar visitas a clientes con su cliente.
- Conocer y comprender el argot del negocio.
- Conocer dónde su cliente se sitúa en la competencia.
- Establecer una relación sólida basada en su servicio.
- Averiguar qué es lo que más perjudica o requiere atención.

##### 3. Averiguar qué es lo que más perjudica o requiere atención.

- Averiguar cuáles son las áreas que requieren mayor apoyo y brindarles ayuda si es posible.
- Estudiar las fortalezas y debilidades de su cliente.

- Proporcionar una retroalimentación sincera y constructiva.
- Reunirse con los empleados y escucharlos cuando ellos hablan.
- Aprender el lenguaje verbal y no verbal.

#### 4. *Desarrollar auténticas relaciones de consultoría/cliente.*

Respetar el carácter sagrado de los acuerdos de confidencialidad.

Lograr sus "momentos de sinceridad"

Asegurarse que su propio "bagaje" no esté interfiriendo con la relación.

Mostrar flexibilidad tanto al apoyar como el confrontar.

Mantenerse alejado del chisme.

Aprender a decir "sí... y" antes que "no."

#### 5. *Proporcionar servicios prácticos pero innovadores.*

Todo lo que haga, hacerlo de la mejor manera posible; Ud. no puede hacer todo para todos.

Pensar globalmente, actuar localmente y responder a las necesidades de sus clientes y tenerlo presente.

Considerar la comunicación con su cliente como una responsabilidad, ya que podría ser su caso: "ojos que no ven, corazón que no siente".

Mantener su pensamiento claro.

#### 6. *Marketing y venta de sus servicios internamente.*

• Capacítase en lo suyo y tendrá éxito y hacer que sus clientes satisfechos brinden sus testimonios.

• Vender su estrategia a su cliente para que éste lo adopte como su idea.

• No desesperarse; si Ud. siente rechazo, averiguar la razón y tomar las acciones necesarias.

• No considerar la crítica a nivel personal ni colocarse en una posición a la defensiva, pues es lo peor que Ud. puede hacer como consultor.

• Si Ud. necesita unas palmaditas firmes todo el tiempo, puede que éste no sea el trabajo para Ud.

## I CONAI

### I Convención Nacional de Auditoría Interna

*"Las Mejores Prácticas en Auditoría Interna Gestión de Riesgos, Control Interno y Gobierno Corporativo"*

**26, 27 y 28 de abril 2007**



El 13 de Mayo de 2006 el Instituto de Auditores Internos del Perú, cumplió 25 años de la creación y fundación. Para celebrar esta fecha se organizó y desarrolló el II Seminario Regional de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos, los días 11 y 12 de Mayo de 2006 en el Hotel Sheraton de Lima.

### Cumpleaños de los Asociados

#### OCTUBRE 2006

01 Miguel Angel Bohorquez Del Portal  
06 Juan Eduardo Lau Rebolledo  
08 Gustavo Enrique Carpio Pérez  
09 Walter René Colque Valladares  
10 Martha Luz Vargas Choque  
11 Pedro Martín Li Lay  
11 Maria del Carmen Calderón Olivera  
11 Luis Humberto Salas López  
11 Aída del Pilar Guerrero La Rosa  
14 Elías Pedro Tovar Pinto  
15 Vivian Ivett Herrera Gozar  
16 Andrés Gerardo Nole Pacherras  
17 Alfredo Daniel Vélez Colmes  
17 José Fernando Gallarday Vega  
18 Angélica Teresa López Saldaña  
19 Jessica Mili Torres Ruiz  
19 Marco Antonio Villacorta Olano  
21 Roxana Delia Mezarina Arista  
24 Maglorio Acevedo Marzano  
25 Raúl Crisanto Vásquez Esquicio  
25 Edward Borja Mejía  
27 Rodolfo Javier Loo kung Lay  
27 David Sabino Mejia Paguada  
30 Maria Esperanza Montenegro Gastelo  
30 Marco Antonio Loayza Contreras  
30 Andrés Contreras Aguirre  
31 Alberto Ercilio Cabieses Gonzáles  
31 Diego Rojas Yañez  
31 Mirko Adolfo Alvarez Rojas

#### NOVIEMBRE 2006

02 Raúl Villanueva Sierra  
02 José Luís Mendoza Arozemena  
03 Jorge Eduardo Fernández Castre  
05 Hugo Miguel Orbe Panderero  
05 José Martín Yarlequé Neyra  
06 Maria Elena Villar Panizo  
07 Carlos Alberto Ruiz Velazco  
08 Maritza Rodríguez Saavedra  
09 Miguel Alberto García Mori  
10 Manuel Edmundo Gallo Gallo  
10 Carlos Aurélio Rojas Sáenz  
11 Soledad MENA Galindo Moreno  
11 Aída del Pilar Guerrero La Rosa  
12 Alberto Fabricio Vela Arellano  
12 Iván Darío Utz Weiss  
12 Karla Rosina García Azañedo  
13 Alberto Quintanilla Torres  
13 Raúl Vilca Aguirre  
14 Gloria Galarreta Murillo  
15 Félix Elmo Morales Chirito  
17 Percy La Torre Medina  
18 Carmen E. Artica Artica  
18 Dante Chávez Abanto  
18 Ronald Munive Flores  
19 Alberto Ramírez Enríquez  
21 Luisa Alejandrina Carrillo Goyoneche  
21 Lucía del Rocío López Ríos  
22 Raúl José Rincón Macote  
22 Manuel F. Castro Correa  
23 Alejandro Camargo Orihuela  
26 Virgilio Espinoza Herrera  
27 Gino Martín Barbieri Escalante  
27 Juan Carlos Veja Isuhuaylas  
28 Jenny Carol Ruiz Barboza  
29 Marco Antonio Peinado Silva  
29 Elizabeth Ramírez Flores  
30 Carlos Humberto Del Campo González  
30 Andrés Contreras Aguirre

### Cumpleaños de los Asociados

DICIEMBRE 2006

03 Xavier González Dávila  
04 Marco Escudero Egusquiza  
06 Juana Noa Durand  
06 Alejandro Sebastián Chirinos Gil  
07 Carmen Elena Chávez Ávila  
08 Betty Concepción Masias Muñoz  
11 Jaime Sena Montalvo  
12 Jesús Alberto Canales Fúster  
13 José Carlos Peñaloza  
16 Eder Rodolfo Neyra Díaz  
17 Juan Caceres Sandoval  
17 Victor Lazaro Taboada Allende  
18 José Alonso López La Torre  
18 Nelson Oscar Guevara Altamirano  
22 Isabel Liliana Torres Torrres  
24 Marcelo Gonzales Sararols  
25 César Manuel Vallejo Castañeda  
27 Diego Aníbal Correas Urquiaga  
27 Liliana Ruth Huamán Rondon  
28 Rossana Inês Gallesio Gonzáles  
30 Fátima Huamán Samaniego

### Bienvenidos al Instituto de Auditores internos del Perú

Andrés Gerardo Nole Pacherras  
Jefe de Auditoría Interna  
Petróleos de América S.A.

Gloria Marlene Becerra Orrego  
Jefe de Unidad de Auditoría  
Caja Rural de Ahorro y Crédito Nor Perú S.A.

Guillermo Pedro Zegarra Cerna  
Auditor Interno  
El Pacífico Peruano Suiza Seguros y  
Reaseguros

Elías Víctor Quiliche Jumbo  
Gerente de Administración y Finanzas  
Asociación Real Club de Lima

Gustavo Enrique Carpio Pérez  
Auditor Independiente

Guillermo Manuel Cuadrado Arizmendi  
Auditor  
Bolsa de Valores de Lima S.A.

Orlando Jesús Armas Oyola  
Auditor Interno  
Empresa Siderúrgica del Perú S.A.A.

Esther Elen Tafur Alegría  
Docente  
Universidad San Martín de Porres

Manuel Martín Miranda Reyes  
Auditor Interno  
Cuzco Gaming Venture S.A.

José Nicasio Chávez Aguilar  
Socio Principal- Gerente  
Chávez Aguilar & Asoc. S.Civil

Lucy María Ames Vásquez  
Auditor  
Chávez Aguilar & Asoc. S.Civil

### **Bienvenidos al Instituto de Auditores internos del Perú**

Angélica Arias Estrella  
Auxiliar Contable  
Empresa Transportes SAMA EIRL

Carlos Salomón Veli Galindo  
Auditor Independiente

Betty Gladis Cornelio Cuya  
Auditora  
Municipalidad Distrital de Puente Piedra

Luz Marina Huamán Calero  
Contador  
Minera Pircocancha S.A.

Raúl Vilca Aguirre  
Auditoría  
Contraloría General de la República

Juan Ascencio Dionisio Flores  
Auditor Interno  
Caja Cajamarca S.A.A.

Hilda Mora Choque  
Auditora  
Reniec

Martín Iván Cerna Casas  
Auditor Nivel I  
Caja Rural de Ahorro y Crédito Nor Perú

Miriam Dulia Morales Flores  
Auditora  
Ministerio de Salud-MINSA

Wilter Arturo Chacón Chacmani  
Auditor  
Agrobanco

Francisco Fernando Noriega Matta  
Auditor  
Cementos Lima S.A.

Fátima Huamán Samaniego  
Auditora  
MAPFRE Perú Compañía de Seguros y  
Reaseguros

María Teresa Silva Flores  
Asistente de Auditoría  
Banco de Trabajo

Natalie Micalay Paredes  
Auditor  
Independiente

Verónica Milagros Ninahuanca López  
Auditor Interno  
Consorcio de Inversiones Santa Fé S.A.C.

Carmen Elena Chávez Ávila  
Contadora General  
Italtech S.A.

Elizabeth del Rosario Tocto Potenciano  
Contadora  
Cosegur RE S.A.

Raúl Martín Chú Rubio  
Independiente

Carla Silvana Mazzei Mancesidor  
Auditor Junior  
Sony Sucursal del Perú

Karla Rosina García Azañedo  
Gerente de Auditoría  
Ochoa-García Auditores Consultores

Henry Guzmán Rodríguez  
Auditor Interno  
Pontificia Universidad Católica del Perú

Martín Iván Cerna Casas  
Auditor Nivel I  
Caja Rural de Ahorro y Crédito Nor Perú

**Instituto de Auditores Internos del Perú**  
Augusto Tamayo 154, Oficina 503 - San Isidro  
Telefax. 421-4410  
E-mail: [info@iaiperu.org](mailto:info@iaiperu.org)