



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



Nº 11

OCTUBRE - DICIEMBRE 2007



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

REVISTA ELECTRÓNICA
EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

Nº 11

OCTUBRE - DICIEMBRE 2007

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

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

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

Contenido

Pág.

- 04 Mensaje del Presidente
- 06 Programa de Capacitación Continua Año 2006
- 06 Próximos eventos

Noticias:

- 08 XII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna Quito (Ecuador) 30 al 02 de octubre de 2007
- 11 Certificaciones: Transición hacia el examen basado en Computadora
- 15 Nueva Directiva de la Federación Latinoamericana de Auditoría Interna
- 25 Cumpleaños de los Asociados
- 27 Nuevos Asociados

Artículos:

GESTIÓN DE RIESGOS

- 16 “EL LADO HUMANO DEL RIESGO”
- 20 “EVALUANDO EL RIESGO POLÍTICO”



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



Nº 11OCTUBRE - DICIEMBRE 2007



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

Imágenes de la carátula

- 1** Iglesia Catedral
Iquitos (Perú)
- 2** Casa colonial que data de la época de la explotación del caucho.
Iquitos (Perú)
- 3** Casa albergue
Iquitos (Perú)
- 4** Complejo turístico de Quistococha
Iquitos (Perú)



Mensaje del Presidente

Apreciados colegas:

Nuestra institución, se encuentra en una etapa de crecimiento sostenido desde el 2006, lo que ha llevado a tener una membresía con un aumento promedio de 125 afiliados por año, que nos ha permitido llegar a 500 asociados al final del año 2007. Asimismo, nuestros programas de capacitación; actividades en las cuales me honró haber participado, se han consolidado, y por primera vez, hemos realizado un Encuentro Nacional de Auditoría Interna con más de 250 participantes y el auspicio de las principales firmas internacionales de auditoría, la Universidad de Lima e IDEA (proveedor de software). Este hecho me impulsa a compartir con ustedes de manera especial los éxitos y planes futuros de nuestra institución, a la cual me uní en Diciembre de 1994.

En tal sentido, podemos resaltar entre los hechos más importantes del 2007, el haber logrado llegar a 51 auditores CIAs, el haber obtenido 4 auditores Certificados en Auto-evaluación de control (CCSA) y un auditor Certificado en el área Gubernamental (CGAP). Esto se logró a través del desarrollo del programa de capacitación profesional continua cuyos principales gestores son ustedes, nuestros asociados. Para el 2008, teniendo como marco que tanto el CIA como los exámenes especializados son en español, esperamos una masiva participación de nuestros asociados.

Por nuestro lado, los Directivos continuamos trabajando en el reto de lograr que nuestro Instituto se posicione como una institución de reconocimiento a nivel nacional en los temas de control, gestión y gobierno en nuestro país. En esta tarea nuestro equipo directivo viene involucrando en nuestra gestión a un mayor número de colegas decididos a abordar el reto del cambio, y esperamos muy pronto una participación masiva de nuestros asociados en las próximas actividades a desarrollar en el 2008.

Asimismo, a lo mencionado queremos sumarle el desafío de una presencia activa en el quehacer nacional, para lo cual estamos comprometidos a contactar a nuestra institución con los entes representativos del sector gobierno, otras instituciones profesionales y universidades. Nuestro aporte se centrará en el compartir de nuestra experiencia en temas de control, gestión y gobierno; y la fortaleza que el IIA Internacional nos ofrece como su representante en el país. A la fecha, estamos coordinando con las Asociaciones de auditores de Bancos y Minería para consolidar una participación asociativa en nuestra segunda Convención Nacional de Auditoría Interna (CONAI) a celebrarse los días 22 y 23 de mayo de 2008.



Mensaje del Presidente (Continuación)

A nivel Internacional, como representante de Perú, he sido honrado con la designación de Director at Large en el Board (Directorio) del IIA Global hasta el 2009; y asimismo, he sido designado Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI) por el período 2007-2009. En los comités técnicos del IIA Global, contamos con la participación de Dante Navarro García (2do Vicepresidente) como miembro del Comité de Asesoramiento en Comunicaciones (CAC) y el suscrito en el Comité de Relaciones Internacionales (IRC).

Continuamos modernizando la Infraestructura de nuestro Instituto, en tal sentido durante el 2007 hemos adquirido nuevos equipos de cómputo, un software administrativo, mobiliario y mantenemos un staff permanente de 4 personas para brindarles un mejor servicio dentro de un marco de protección institucional, por que ello representa el esfuerzo de muchas personas que nos antecedieron en el manejo de la Institución desde su fundación en 1981.

Con mucha visión continuaremos fortaleciendo las bases de estabilidad, por ello te invoco a unirnos en este año venidero a esta propuesta de cambio en la cual la Directiva que me honró presidir dará toda su experiencia de vida con vocación de servicio; así como, su dedicación para un trabajo permanente que permita brindar el apoyo personalizado a todos los colegas que lo requieran en estos últimos nueve meses que aún tenemos de gestión.

Estos propósitos y proyectos los llevaremos adelante en la medida en que conscientemente nos apoyes en todas y cada una de las tareas a ser llevadas a cabo para beneficio de un mejor nivel de la profesión de Auditoría Interna en el Perú y para lograr la verdadera institucionalidad proyectada a nivel nacional e internacional.

Quisiera despedirme deseándoles a ustedes y a sus familiares, en nombre del Instituto y la directiva que me honra presidir, Felices Fiestas Navideñas y un Próspero año 2008.

Fraternalmente.

Armando Villacorta Cavero, CIA, CGAP
Presidente
Instituto de Auditores Internos del Perú

PROGRAMA DE CAPACITACIÓN CONTINUA - Año 2007



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

Curso Taller CONTROL INTERNO COSO

Este evento se ha realizado los días 11 al 13 de Octubre de 2007 en el Hotel Garden (San Isidro). Los expositores en esta oportunidad fueron Armando Villacorta Cavero, CIA, CGAP, Presidente del Instituto de Auditores Internos del Perú, CPC. Angie Viacava, MBA Senior Manager líder de la práctica de Consultoría en Riesgos Empresariales en Deloitte Perú; CPC. Alan E. Rozas Flores, Director de Capacitación del Instituto de Auditores Internos del Perú; y CPC. César Urbano Ventocilla, MBA, Socio Principal de Urbano Ventocilla & Asociados S.C.

El enfoque moderno y la característica eminentemente práctica de este curso satisfizo ampliamente las expectativas de nuestros asociados, así como de los auditores internos vinculados a la función de gestión de riesgos y control interno que participaron.

Taller CÓMO DESARROLLAR INFORMES DE ALTO IMPACTO EN AUDITORÍA INTERNA

Este Taller se ha realizado los días 22 al 23 de Noviembre de 2007 en el Hotel María Angola (Miraflores). El expositor en esta oportunidad ha sido Armando Villacorta Cavero, CIA, CGAP, Presidente del Instituto de Auditores Internos del Perú y Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditoría Interna. Los participantes colmaron sus expectativas por la maestría y gran dominio del tema por parte del expositor, habiéndose abarcado el enfoque y aplicación práctica de los hallazgos de auditoría, su tratamiento, trabajo del compromiso con los auditados, la elaboración del Informe (tipos, características, estructuras), la organización del Informe sobre la base de puntos críticos, la responsabilidad del auditor y el apoyo de la alta dirección y/o los Comités de Auditoría, entre otros temas.

PRÓXIMOS EVENTOS

Taller COMUNICACIÓN EFECTIVA EN AUDITORÍA INTERNA

Fecha: 18 y 19 de Enero 2008

Lugar: Hotel José Antonio Execut. (Miraflores)

El expositor de este Taller será Nahun Frett, MBA, CIA, CCSA, CFE, CPA (República Dominicana), reconocido conferencista internacional especializado en temas sobre auditoría interna, gestión de riesgos, gobierno corporativo, cambio organizacional, evaluación de control interno, liderazgo y auto-evaluación de control.

Durante este entrenamiento los participantes podrán establecer el nivel de calidad e impacto del proceso de comunicación de su departamento a través de ejemplos prácticos, trabajos en grupo y check-lists extraídos de las

EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

mejores prácticas y adicionalmente, tendrán la oportunidad de efectuar una auto-evaluación de su proceso de preparación de reportes, y podrán concluir sobre si existen oportunidades de mejora.

Los temas a desarrollarse en éste evento serán los siguientes:

1. Importancia de la comunicación
 - a. La Auditoría Interna de Hoy.
 - b. ¿Por qué la comunicación es importante?
 - c. Barreras, ruidos y otros obstáculos.
 - d. Implicancias e impacto para la función de auditoría.
2. Manejo de entrevistas
 - a. Propósito.
 - b. Técnicas de desarrollo.
 - c. Uso de cuestionarios.
 - d. Capacidad de escuchar.
 - e. Otras recomendaciones.
3. Redacción en comunicaciones escritas
 - a. Legibilidad.
 - b. Claridad de oraciones
 - c. Tono.
 - d. Coherencia.
 - e. Problemas comunes.
 - f. Tips.
4. Diseño del reporte
 - a. Principios del diseño de reportes.
 - b. Expectativas de los clientes internos.
 - c. Secciones típicas que debe contener el reporte.
 - d. Uso de un sistema de calificaciones.

OTROS CURSOS

Curso Taller
CONTROL INTERNO COSO
Febrero de 2008.

Taller
CÓMO DESARROLLAR INFORMES DE ALTO IMPACTO EN AUDITORÍA INTERNA
Marzo de 2008.

Curso
LAVADO DE DINERO: Técnicas de detección
Abril de 2008.

Curso Taller
Elaboración de un Mapa de Riesgos
Junio de 2008

PROGRAMA INTEGRAL DE PREPARACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DE LA CERTIFICACIÓN EN AUDITORÍA INTERNA (CIA) 2008

Durante el año 2008 esta previsto dictar el “Programa Integral de Preparación para la Obtención del Certified Internal Auditor (CIA)” en tres oportunidades.

PROGRAMA INTEGRAL DE PREPARACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DE LA CERTIFICACIÓN EN AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL (CCSA) 2008

Durante el año 2008 esta previsto dictar el “Programa Integral de Preparación para la Obtención de la Certificación en Autoevaluación de Control (CCSA)” en dos oportunidades (1er. y 2do. semestre).

PROGRAMA INTEGRAL DE PREPARACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DE LA CERTIFICACIÓN PROFESIONAL EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (CGAP) 2008

Durante el año 2008 esta previsto dictar un “Programa Integral de Preparación para la Obtención de la Certificación Profesional en Auditoría Gubernamental (CGAP)” en el 2do. semestre.

PROGRAMA INTEGRAL DE PREPARACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DE LA CERTIFICACIÓN DE AUDITOR DE SERVICIOS FINANCIEROS (CFSA) 2008

Durante el año 2008 esta previsto dictar un “Programa Integral de Preparación para la Obtención de la Certificación de Auditor de Servicios Financieros (CFSA)” en el 2do. semestre.

EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

NOTICIAS

XII CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA QUITO, ECUADOR 30 DE SETIEMBRE A 02 DE OCTUBRE DE 2007

CONGRESO LATINOAMERICANO
DE AUDITORIA INTERNA



El Alcalde del Distrito Metropolitano de Quito Don Paco Moncayo Gallegos da la bienvenida a los participantes al XII CLAI

Con gran acogida se llevo a cabo el XII Congreso Latinoamericano de Auditores Internos (CLAI) en la ciudad de Quito, Ecuador, los días 30 de Setiembre al 02 de Octubre de 2007. El Instituto de Auditores Internos del Perú estuvo presente con una delegación de más de treinta asociados.

Previamente el The Institute of Internal Auditors (IIA) realizó dos importantes eventos: el "Foro para Educadores en Auditoría Interna" y el "Taller para Líderes" de los Institutos de los diferentes países afiliados.



Inauguración del XII CLAI - En la parte central aparecen Luiz C. Araujo (Presidente de la FLAI), Armando Villacorta (Presidente del IAI Perú) y Maritza Barzola (vicepresidente del IAI Perú).



El Alcalde del Distrito Metropolitano de Quito Don Paco Moncayo condecora a David Richards Presidente de The Institute of Internal Auditors (Global)

FORO PARA EDUCADORES

A éste Foro asistieron especialmente invitados Alan E. Rozas Flores (Director de Capacitación del IAI Perú) y Cesar Urbano Ventocilla, (Director de Enlace Profesional del IAI Perú), ambos son además catedráticos de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. También asistieron Dante Navarro García, CIA, CCSA (2do. Vicepresidente del IAI Perú) y Marco Loayza Contreras, CIA (Director de Informática del IAI Perú).

El Departamento de Relaciones Académicas del The Institute of Internal Auditors (IIA) patrocinó el Foro de Asociación para la Educación en Auditoría Interna, el cual tuvo lugar el día domingo 30 de septiembre de 2007, de 14:00 a 18:00 horas en el Swissotel de Quito, previo al inicio del XII Congreso Latinoamericano de Auditores Internos (CLAI).

El Foro ha estado dirigido a Educadores o personas relacionadas con actividades académicas universitarias reconociéndose como cuatro horas de educación profesional continua. La agenda de este Foro ha sido la siguiente:

- Comentarios sobre el programa académico del IIA para facultades y universidades.
- Presentación de un caso de estudio sobre un tema de auditoría interna e instrucciones sobre la metodología de cómo exponerlo en clase.
- Debate sobre temas y cursos de auditoría interna en un programa de negocios o de contabilidad.
- Comentarios sobre el nuevo libro de texto sobre auditoría interna del IIA.
- Comentarios sobre el mercado académico de auditoría interna a nivel global

EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO



Foro para Educadores.-

Aparecen Dante Navarro (2do. Vicepresidente IAI Perú), César Urbano (Director de Enlace Profesional IAI Perú), Marco Loayza (Director de Informática IAI Perú) y Alan Errol Rozas (Director de Capacitación IAI Perú).

TALLER PARA LÍDERES

En el Taller de Líderes, el Instituto de Auditores Internos del Perú estuvo representado por Armando Villacorta Cavero, CIA, CGAP (Presidente del IAI Perú), Maritza Barzola Vélchez (1er. Vicepresidente del IAI Perú), Dante Navarro García, CIA, CCSA (2do. Vicepresidente del IAI Perú), Alan E. Rozas Flores (Director de Capacitación del IAI Perú), Marco Loayza Contreras, CIA (Director de Informática del IAI Perú) y Cesar Urbano Ventocilla (Director de Enlace Profesional del IAI Perú).

Durante los últimos 3 años el The Institute of Internal Auditors (IIA global) ha juntado a líderes de todas las afiliadas alrededor del mundo para participar en el Taller de Líderes global, un evento de un día donde se discuten temas que afectan el manejo administrativo de sus respectivos Institutos y la forma en la cual los líderes pueden acceder a servicios y beneficios existentes a través del IIA global.

Después de las reuniones del Consejo Directivo del IIA global durante la conferencia internacional de Houston en julio del 2006, se decidió no realizar el Taller de Líderes a nivel global y en coordinación con la Conferencia Internacional sino que se decidió organizar el Taller de Líderes en coordinación con cada una de los Congresos de las distintas organizaciones regionales afiliadas al IIA global para: 1) permitir una mayor comprensión de los conceptos y mensajes allí discutidos en su propio idioma (*español y portugués*) y 2) para permitir la participación de un mayor número de líderes de los Institutos debido a la proximidad geográfica.

Es así que el Taller de Líderes se realizó previo al inicio del XII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAI), el día sábado 29 de septiembre de 2007 de 09:00 a 18:00 horas, en el Hotel Plaza Grande de Quito. Mientras este evento buscó cumplir los objetivos de mantener a los líderes de los institutos actualizados en los servicios y beneficios que pueden y deben saber en relación con el IIA global, ha sido también una excelente oportunidad para interactuar con los colegas líderes de los institutos en la región y discutir mejores prácticas y buscar la forma de intercambiar experiencias que permitan mejorar las actividades de los distintos institutos en la región.



Taller de Líderes.- Aparecen Alan Rozas (Perú), Caryl Soriano (República Dominicana) y Elena Perugachi (Ecuador).

EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO



Almuerzo 1er. Día.- Aparecen Marietta Mendoza (Presidente Comité Organizador del XII CLAI), Armando Villacorta (Presidente IAI Perú), Soraya Perugachi (Presidente del IAI Ecuador)



Almuerzo 1er. Día.- Aparecen Alan Rozas (Director de Capacitación IAI Perú), Dante Navarro (2do. Vicepresidente IAI Perú), Marco Loayza (Director de Informática IAI Perú), y Maritza Barzola Vélchez (2do. Vicepresidente IAI Perú),



Almuerzo 1er. Día.- Aparecen César Urbano Ventocil (Director de Enlace Profesional IAI Perú), Alan Rozas (Director de Capacitación IAI Perú), y Dante Navarro (2do. Vicepresidente IAI Perú).

CONFERENCIAS

Las Conferencias fueron muy interesantes, sin embargo cabe resaltar las siguientes:

“Experiencias de delatores de fraude”
David Richards (EE.UU.)



“Cómo puede la auditoría interna agregar valor y cuáles son algunas de las mejores prácticas”
Alan Siegfred (EE.UU.)



“Evaluaciones de Calidad (QA): Aprenda de la Experiencia de los mejores”
Javier Faleato (España)



“Profesionalismo: Qué es lo que importa”
Susan Lione (EE.UU.)

“Controles sobre las tecnologías de información; Donde, cuanto y cuando aplicarlos”
Heriot Prentice (EE.UU.)

“Auditoría Forense en la prevención e investigación del lavado de activos: Desde la detección de transacciones sospechosas hasta la ruta del dinero”

Guillermo Casal (Argentina)



“Creación de valor en las instituciones gubernamentales”

Ricardo Gutiérrez (México)

Por el Perú, en ésta oportunidad participaron los siguientes conferencistas:

“Implementación de COSO ERM: Experiencia peruana”

Armando Villacorta (Perú)



“Implementación de la gestión de riesgos operativos en las entidades financieras”

Marco Loayza (Perú).

NOTICIAS

CERTIFICACIONES: TRANSICIÓN HACIA EL EXAMEN BASADO EN COMPUTADORA

Cambios en los Exámenes CIA, CCSA, CFSA y CGAP a partir del 1 de Febrero de 2008

En apoyo de la “visión” del The Institute of Internal Auditors, Inc. (el IIA) de convertirse en la voz global de la profesión de auditoría interna y proporcionar servicios de primer nivel a sus socios, el IIA comenzará a tomar su examen Certified Internal Auditor (CIA) y sus exámenes de especialización utilizando el método denominado “examen basado en computadora” (EBC) en febrero de 2008, dejando atrás al método tradicional de lápiz y papel.

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 el ofrecer una mayor capacidad de programación en el calendario anual, expansión de los sitios de examen 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 podrán dar sus exámenes en un ambiente profesional adecuadamente controlado en más de 400 centros distribuidos en todo el mundo.

IMPLICANCIAS PARA EL EXAMEN Y EL CANDIDATO: PREGUNTAS FRECUENTES SOBRE EL EBC

1. ¿Qué significa “examen basado en computadora” (EBC)?

Según la definición dada por el IIA, el EBC es el método para tomar nuestros exámenes de certificación utilizando una computadora en un sitio predeterminado perteneciente a un proveedor, debidamente controlado. El proveedor elegido por el IIA ha sido la empresa Pearson VUE.

2. ¿Quién es “Pearson VUE” y por qué se lo considera un buen proveedor asociado al IIA?

Pearson VUE administra 40 millones de exámenes al año en 145 países de todo el mundo, en múltiples idiomas. Es líder en la administración global de exámenes basados en computadora. Sus inversiones en tecnología ofrecen una seguridad de avanzada así como servicios en constante mejora para los candidatos a examen.

3. ¿Pueden los candidatos dar alguno de los exámenes del IIA en Internet?

No. Los altos estándares de seguridad e integridad que ha establecido el IIA para sus exámenes sólo pueden garantizarse en un ambiente seguro y vigilado. Por ello, el examen CIA y los exámenes de especialización estarán disponibles sólo en los centros de pruebas que la empresa Pearson VUE posee en todo el mundo.

4. ¿Por qué el IIA está cambiando los exámenes en lápiz y papel por el EBC?

La implementación del EBC fortalece el compromiso del IIA de servir a la comunidad de auditoría interna mediante un proceso de examen válido y confiable. Además, ofrece numerosos beneficios a los candidatos, como los siguientes:

- Proporciona mayor frecuencia para dar el examen.
- Permite a los candidatos programar sus pruebas en la fecha, hora y lugar disponibles que le resulten más convenientes.
- Proporciona los resultados de examen con mayor rapidez.
- Proporciona un ambiente de examen profesional que permite la máxima concentración con mínimas molestias externas.
- Ofrece un ambiente de examen confiable y consistente, en el cual hay pocas o ninguna variación entre lo que experimenta cada candidato.
- Reduce el riesgo de errores causados por transcribir las respuestas desde el cuadernillo de examen a la hoja de respuestas.

5. ¿Cuándo tendrá lugar este cambio?

El IIA comenzará a administrar los exámenes basados en computadora en todo el mundo el 1 de febrero de 2008. El último examen “con lápiz y papel” será tomado el 14 y 15 de noviembre de 2007.

6. Los exámenes de especialización (CCSA, CGAP y CFSA) ¿también cambiarán a EBC?

Sí. Todos los exámenes de especialización del IIA se ofrecerán como EBC a partir del 1 de febrero de 2008.

7. ¿Los candidatos podrán optar por dar los exámenes en lápiz y papel o por darlos en método basado en computadora?

No. A partir de 2008, el examen CIA y los exámenes de especialización se ofrecerán en método basado en computadora y los candidatos no podrán optar por otro método.

8. Si los candidatos han aprobado previamente partes del examen CIA, ¿retendrán las partes aprobadas en método lápiz y papel?

Los candidatos que hayan aprobado partes de examen antes de enero de 2008 retendrán las mismas, y podrán presentarse a examen por las partes que tengan pendientes utilizando EBC. Esto estará sujeto a las condiciones explicadas a continuación.

9. ¿Cuánto tiempo tiene un candidato para completar los programas CIA y de especialización? ¿Con el método EBC cambiará el tiempo de validez para completar el programa?

No habrá cambios en el período de validez para el programa CIA y los programas de especialización. Los candidatos tienen un tiempo de validez inicial de dos años contados desde la fecha del primer examen dado. Además, cada vez que un candidato da un examen, su período de validez se extenderá dos años desde la fecha del último examen dado. El período de validez vence sólo si el candidato no hace ningún intento de una parte de examen dentro de los dos años. Si el período de validez expira, el candidato tiene que enviar un nuevo formulario de solicitud y pagar la cuota de inscripción al programa más la cuota de examen correspondiente.

10. ¿Cuál es la política del IIA para volver a dar un examen después de un intento fallido?

Los candidatos pueden dar cada parte del examen CIA y cada examen de especialización una vez por “ventana de examen” (referirse a la pregunta 14 para una mayor explicación de “ventana de examen”). Los candidatos que no aprueban la parte de examen CIA o el examen de especialización, tendrán que esperar a la próxima ventana de examen para volver a dar esa parte de examen CIA o examen de especialización.

EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

11. ¿Cómo se ve afectado el Crédito de Reconocimiento Profesional para la Parte IV del examen CIA por estos cambios?

El Crédito de Reconocimiento Profesional no se ve afectado por el cambio a EBC. Los candidatos que posean certificaciones válidas continuarán recibiendo el crédito por la Parte IV del examen CIA según el programa de Crédito de Reconocimiento Profesional.

12. ¿Lleva más tiempo completar el examen computarizado comparado con la versión en papel?

La experiencia con exámenes computarizados revela que usualmente lleva menos tiempo completar el examen. No hay cuadernillos de examen ni hojas de respuesta que manejar, y no hay necesidad de transcribir manualmente las respuestas a una hoja al efecto.

13. ¿Qué habilidades de computación se necesitan para dar un examen por el método EBC?

Los candidatos deben estar familiarizados con el uso del ratón y el teclado. También tendrán que poder utilizar una calculadora *online* de cuatro funciones. Estará disponible una breve clase de introducción para cada candidato en el centro de pruebas antes de tomar el examen. La clase de introducción también estará disponible *online* para los candidatos que deseen hacer una revisión antes de presentarse al examen. Los candidatos no llevarán más calculadora al examen. La calculadora será proporcionada por el centro de pruebas de Pearson VUE o bien estará disponible en la misma computadora

14. ¿Cuándo se ofrecerán los exámenes?

Los exámenes se ofrecerán cinco o seis días a la semana, según las condiciones locales. Tanto el CIA como los exámenes de especialización se ofrecerán en dos de cada tres meses de un trimestre. Los meses en que podrán realizarse los exámenes se llamarán "ventanas de examen". En cada ventana de examen habrá, desde luego, días en que no será posible dar examen porque no será factible para nadie. Por otro lado, se podrá dar examen incluso en días en que la oficina de la afiliada esté cerrada, siempre que las instalaciones de Pearson VUE estén abiertas. El calendario de las pruebas es el siguiente:

MESES DISPONIBLES PARA DAR EXAMEN	MESES NO DISPONIBLES PARA DAR EXAMEN
Febrero y Marzo	Abril
Mayo y Junio	Julio
Agosto y Septiembre	Octubre
Noviembre y Diciembre	Enero

15. ¿De cuánto tiempo dispondrán los candidatos para completar cada examen?

Examen CIA: Los candidatos dispondrán de 2 horas y 45 minutos para completar el examen. La sesión total para realizar la prueba será de 3 horas por cada Parte de examen CIA. Este tiempo permite realizar una breve clase de introducción antes de iniciar el examen y una encuesta al finalizar el mismo. Exámenes de Especialización (Certificación en Autoevaluación de Control - CCSA, Profesional Certificado en Auditoría Gubernamental - CGAP, y Auditor de Servicios Financieros Certificado - CFSa): Los candidatos dispondrán de 3 horas y 15 minutos para completar el examen. La sesión total para realizar cada examen de especialización será de 3 horas y 30 minutos. Este tiempo permite realizar una breve clase de introducción antes de iniciar el examen y una encuesta al finalizar el mismo.

16. ¿Cuál será el formato de examen?

Las preguntas seguirán teniendo el formato de opción múltiple (OM), con cuatro opciones de las cuales sólo una es la correcta.

17. ¿Cambiará el contenido de los exámenes?

El contenido del examen CIA y de los exámenes de especialización no cambiará. Si bien la cantidad de preguntas de examen se reducirá, las preguntas del examen basado en computadora cubrirán los mismos temas que el examen en lápiz y papel.

18. Al hacer el examen basado en computadora, ¿podrá el candidato regresar a preguntas anteriores para revisarlas o cambiar las respuestas?

Sí. Durante el tiempo de duración del examen los candidatos podrán moverse libremente dentro del mismo. Podrán regresar a preguntas anteriores, cambiar sus respuestas, y marcar preguntas que querrían revisar antes de finalizar el examen. Una vez completado el examen o cuando la duración del examen haya finalizado, el candidato ya no podrá volver a acceder a las preguntas.

19. ¿Cambiará el contenido de los exámenes?

El contenido del examen CIA y de los exámenes de especialización no cambiará. Si bien la cantidad de preguntas de examen se reducirá, las preguntas del examen basado en computadora cubrirán los mismos temas que el examen en lápiz y papel.

20. En el método EBC ¿cuáles serán las cuotas para el examen CIA y los exámenes de especialización?

Los precios indicados a continuación se aplicarán en los EE.UU., Canadá y otros países del mundo. Sin embargo, esos precios pueden ser distintos en países en donde los exámenes son administrados mediante acuerdos con las afiliadas al IIA. Además, estos precios pueden tener descuentos en ciertos países, según un índice del Banco Mundial. Se colocará más información respecto de los precios en la página web del IIA, a medida que se avance en el tema.

21. ¿Por qué aumentan las cuotas de examen?

Para ofrecer niveles de seguridad adecuados y servicios adicionales, hemos contratado a un proveedor especializado en EBC. Hay costos adicionales asociados con estos servicios de mayor calidad, los cuales están incluidos en las nuevas cuotas. El candidato está recibiendo mayor acceso y flexibilidad, información de los resultados de examen más rápida, y un ambiente para realizar la prueba más profesional y segura.

22. Con el EBC, ¿cambiará el proceso de solicitud e inscripción para el examen CIA y los exámenes de especialización?

Algunos aspectos del proceso de solicitud e inscripción podrán cambiar. Completaremos estos procesos durante el año 2007 y actualizaremos los correspondientes folletos y formularios de solicitud. A medida que esté disponible, colocaremos más información al respecto en la página web del IIA

23. ¿Cómo deben programar un examen los candidatos?

Para programar un examen en el calendario, los candidatos tendrán que completar todos los pasos necesarios para la solicitud e inscripción y recibirán respuesta del IIA o de la afiliada al IIA con las instrucciones para programar su examen. Una vez que comience el método EBC, las pruebas serán programadas en función del orden de llegada. Cuanto más pronto los candidatos programen sus citas, mayores serán sus posibilidades de obtener el lugar, fecha y hora de su preferencia.

No se podrá dar examen sin cita previa. Tener en cuenta que el proceso de inscripción mencionado aquí puede variar en países en que los exámenes son administrados mediante acuerdos con las organizaciones afiliadas al IIA.

24. ¿Dónde se tomarán los exámenes?

El examen CIA y los exámenes de especialización se tomarán en los Centros de Pruebas que la empresa Pearson VUE tiene en todo el mundo. Esto nos permitirá aumentar los sitios de examen de los cerca de 250 actuales a más de 400. Una lista de los sitios de examen disponibles será colocada en la sección de Certificaciones de la página web del IIA a comienzos de septiembre de 2007.

25. ¿En qué idiomas estarán disponibles los exámenes con el método EBC?

Los exámenes estarán disponibles en los mismos idiomas que lo están actualmente con el método de lápiz y papel. Del mismo modo, los exámenes no estarán disponibles en más idiomas de los que estaban con el método tradicional. Sin embargo, muchos sitios de examen agregarán una opción de examen en idioma inglés además del idioma local.

26. ¿Las cuatro partes del examen CIA tendrán que darse al mismo tiempo?

No. Las cuatro partes podrán darse al mismo tiempo si así lo prefiere el candidato, o bien una o más partes cada vez. Sin embargo, los candidatos no podrán dar la misma parte más de una vez en una ventana de examen.

NOTICIAS

CONGRESOS Y CONFERENCIAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA INTERNA AÑO 2008

Los próximos eventos de carácter internacional a realizarse en el año 2008; son:

SOPAC 2008
02 al 05 de Marzo de 2008
Sydney, Australia.

2008 General Audit Management Conference
17 al 19 de Marzo de 2008
Las Vegas, Nevada.

EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

Gulf Regional Conference
18 al 20 de Marzo de 2008
Dubai

Canadian Conference of IT Audit
31 de Marzo al 02 de Abril de 2008
Toronto, Canadá

Global Council
20 al 23 de Abril de 2008
San José, Costa Rica

II Convención Nacional de Auditoría Interna (CONAI)
22 y 23 de mayo de 2008
Lima - Perú

IIA Financial Services Conference
02 al 04 de Junio de 2008
Atlanta, Georgia.

The IIA International Conference
06 al 09 de Julio de 2008
San Francisco, California

IIA Risk and Control Conference
21 al 23 de Agosto de 2008
Palm Beach, Florida.

XIII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna
25 al 28 de Setiembre de 2008
Punta Cana, República Dominicana

UFAI Regional Conference
12 al 14 de Octubre de 2008
Paris, Francia

IIA All Star Conference
20 al 22 de Octubre de 2008
Las Vegas, Nevada

NOTICIAS

NUEVA DIRECTIVA DE LA FEDERACION LATINOAMERICANA DE AUDITORÍA INTERNA (FLAI)

Con ocasión del XII Congreso Latinoamericano de Auditores Internos (CLAI), se realizó en la ciudad de Quito, Ecuador, la Asamblea General Ordinaria de la Federación Latinoamericana de Auditoría Interna //.

(FLAI), en donde se designaron las nuevas autoridades de este organismo regional de la profesión de auditoría interna; habiéndose elegido a Armando Villacorta Caveró, CIA, CGAP (Presidente del IAI Perú) como Presidente de la FLAI por el periodo 2007 - 2009, designación que no sólo nos honra como organización (Instituto de Auditores Internos del Perú) sino que por sobre todo es un justo reconocimiento a la entrega y profesionalismo de Armando Villacorta quien tiene muchos años al servicio de la profesión en todo Latinoamérica y el Caribe, labor que además ha sido reconocida a nivel mundial, al haber sido designado anteriormente como Director at Large en el Board (Directorio) de The Institute of Internal Auditors (IIA - Global) hasta el 2009. Desde estas columnas nos aunamos a las múltiples felicitaciones y le deseamos éxitos en su gestión.



Luiz Carlos Araujo (Brasil) Presidente saliente de la Federación Latinoamericana de Auditoría Interna (FLAI), felicita a Armando Villacorta (Presidente IAI Perú), por su elección como nuevo Presidente de la FLAI.



Armando Villacorta (Presidente IAI Perú), en su primer discurso como Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditoría Interna (FLAI).

ARTÍCULOS

El lado humano del riesgo

Por: Russell Jackson
Escritor Independiente

Extraído de la Revista "Internal Auditor" (Octubre 2007) del The Institute of Internal Auditors.

"La clave para manejar los riesgos de los informes financieros a menudo no está en los sistemas ni procesos, sino en la gente que se encuentra detrás de los procesos y controles".

Andrew Shipley, Director de Auditoría y Vicepresidente de Wells Fargo Audit & Security en West des Moines, Iowa, puede precisar claramente dónde los mejores auditores internos podrían contribuir con su experiencia relacionada a las evaluaciones basadas en el riesgo que muchas organizaciones están realizando con intención de evitar la tergiversación de los estados financieros. Él lo hace divulgando una verdad universal que se aplique a la mayoría de los escenarios corporativos en general y, como sucede, a las evaluaciones basadas en el riesgo, particularmente: "Mientras la competencia disminuye, el riesgo aumenta".

El control mejor diseñado, mejor manejado, el más perfecto que jamás se haya aplicado puede ser verificado una y otra y alcanzar un puntaje perfecto de 10 cada vez. Sin embargo, todavía no está a la altura ni del empleado que no sabe o quizás incluso no le interesa cómo funciona el control, ni del Gerente que no comprende correctamente el proceso o del Ejecutivo que oculta parte del informe y cambia las cifras ante los demás. Esta es la razón por la que la recomendación de Shipley guía a los auditores internos y al resto del equipo fiscalizador, especialmente a los Gerentes que se encargan realmente del proceso y los resultados, hacia un enfoque cuidadoso del elemento humano de riesgo - las acciones del mundo real y la carencia de las mismas, llevadas a cabo por los empleados en la vida real, quienes realizan sus deberes cotidianos de sus trabajos.

Dicho enfoque no es nuevo para los auditores internos, pero es el tema en reiteradas discusiones que cuentan con una guía de la Comisión de la Bolsa de Valores de los EE.UU. (SEC), que detalla evaluacio-

nes completas basadas en el riesgo de la práctica estándar, actividades diarias que podrían conducir a la tergiversación de los estados financieros.

Quizás con el lavado de cerebro durante 5 años con el enfoque sobre prueba de controles según la Ley Sarbanes - Oxley de 2002, algunas corporaciones podrían haber dejado atrás el énfasis adecuado sobre los controles flexibles para poner a prueba -en vez de ello- casi exclusivamente los controles "estrictos". Por lo tanto, a estas compañías les estaría faltando un elemento clave de verdadero riesgo, permitiendo que continúen los comportamientos riesgosos. Los auditores internos juegan el papel de asesores críticos en las evaluaciones de riesgo de procesos y los auditores internos inteligentes saben que un enfoque inadecuado en los controles estrictos probados para encontrar riesgos podría dar como resultado un enfoque deficiente en el impacto que tienen los controles flexibles, que a menudo dependen del hombre.

GUIA BASADA EN EL RIESGO

La reciente guía de la Comisión de la Bolsa de Valores de los EE.UU. (SEC), Guía de la Comisión relacionada con el Informe de la Gerencia sobre Control Interno del Informe Financiero, no es un descubrimiento para la mayoría de los auditores internos según algunos expertos en la materia, pero sus 80 páginas contienen respuestas a algunas preguntas de muchos años y recomendaciones para enfocar los controles. En realidad, la guía ayudará a muchos auditores internos a enfocar mejor los controles en torno a los riesgos de la tergiversación de los estados financieros que tienen que afrontar las compañías, en comparación con el enfoque basado, más o menos, en la cantidad de pruebas de control que se debe realizar en un determinado período. "La Ley Sarbanes-Oxley condujo a muchas compañías a un exceso de pruebas en los primeros años", comenta Paul Sobes, Vicepresidente, Auditor Interno, en Mirant Corp. con sede en Atlanta. "Aunque muchas de las compañías pensaron que estaban aplicando un enfoque completo basado en el riesgo; en realidad, no estaban examinando la definición de un control importante y eso dio lugar a que muchos controles fueran denominados "importantes" y para fines de pruebas, no eran necesarios".

El punto principal que enfatiza el documento es que la Gerencia debe evaluar si se ha implementado controles que manejen adecuadamente el riesgo de una tergiversación u omisión importante que no se detectará oportunamente ni prevendrá y luego, enfocar el establecimiento y desarrollo de controles para llenar los vacíos. La guía ofrece varias recomendaciones específicas para realizar evaluaciones completas, evaluaciones basadas en el riesgo y muchas de ellas requieren la participación activa de los Departamentos de Auditoría Interna. Efectivamente, la sección sobre tecnología de la información se refiere específicamente a metodologías de prueba desarrolladas por el IIA. Asimismo, el documento recomienda que la Gerencia considere si el control debe ser manual o automatizado, su complejidad, el riesgo de invalidación por parte de la Gerencia y el criterio requerido para su funcionamiento. Por otra parte, se sugiere que la Gerencia considere la competencia del personal que realiza el control o la supervisión del funcionamiento del mismo.

Eso debido a que el verdadero riesgo de tergiversación de los estados financieros no se encuentra en los procesos de una compañía ni en los controles alrededor de ellos, sino en la gente que se encuentra detrás de los procesos y controles, quienes hacen el ambiente de control de la organización una pieza dinámica y desafiante al conocimiento corporativo. Los informes y la documentación que analizan el riesgo de la tergiversación de los estados financieros utilizan términos como "equivocaciones" e "incorrecciones". Los controles automatizados no hacen nada "incorrecto". Los procesos de registro de manejo y almacenamiento de datos no cometen "equivocaciones". La gente incurre en equivocaciones y la gente comete incorrecciones. Por supuesto, el error humano ha sido siempre parte del universo del auditor interno y una evaluación fomentada por la SEC, completa y basada en el riesgo del ambiente de control de la compañía, con una perspectiva orientada a los procesos controlados que plantean el mayor riesgo de tergiversación de los estados financieros, cae con precisión dentro del ámbito operacional existente de la mayoría de talleres de auditoría interna. Además, hay más buenas noticias: El importante papel que juegan los auditores internos al conducir las evaluaciones ofrece a la profesión otra oportunidad para demostrar su valor.

EVALUACION DEL CRITERIO HUMANO

El enfocar el elemento humano de riesgo de tergiversación de los estados financieros es una manera importante en que las compañías pueden hacer una diferenciación significativa al encontrar los verdaderos riesgos de sus estados financieros. Asimismo, representa la oportunidad para que la Gerencia identifique las debilidades que podrían dar lugar finalmente a una tergiversación de los estados financieros, así como para que los Departamentos de Auditoría Interna hagan que la evaluación de la Gerencia resulte una tarea mucho más simple.

Muchos eruditos han opinado que las drásticas bancarrotas corporativas como Enron y WorldCom se dieron bajo las actuales censuras reguladoras porque el problema no era los controles, sino la gente. Esto no ha cambiado. Por lo tanto, los auditores internos inteligentes están integrando la información sobre los resultados que recopilan todo el tiempo a través de sus habituales proyectos de auditoría -datos sobre los controles flexibles- con los datos de evaluación relacionados con el control y datos más cuantitativos de la Gerencia, con la finalidad de proporcionar una visión más clara de lo que significa los riesgos, los cuales tendrán casi siempre sus aspectos.

"Honestamente, el factor simple más grande al calcular el riesgo de un nuevo estado financiero se refiere a la complejidad del control en cuestión y la cantidad de criterio humano que implica", afirma Sobel. Cuanto más complejo es un control, es más probable que requiera datos de entrada complicados e implique cálculos altamente técnicos que harían difícil determinar desde la salida del sistema si algo está mal en el proceso en sí. "El tener un mayor criterio humano involucrado genera un mayor riesgo evidente", afirma Sobel- comentario que es extraordinariamente similar al sarcasmo de Shipley sobre la competencia y el riesgo.

"La computadora hará exactamente lo que se le ordene una y otra vez", continúa Sobel. "El ser humano no y eso es lo que nos hace especiales -y riesgosos". En el caso de los controles, nuestra singularidad humana puede manifestarse como una simple somnolencia matinal o problemas familiares que demuestran ser muy entretenidos como para ignorarlos durante un día de trabajo.

“Muchas cosas pueden dar como resultado un criterio equivocado”, afirma Sobel, “y simples equivocaciones en el criterio pueden ser algo extremadamente material para el estado financiero”.

Y los auditores internos lo saben muy bien, porque examinan y documentan los controles flexibles como parte de su trabajo de auditoría habitual y deben jugar un importante papel como consultores cuando las compañías comienzan a desarrollar sus evaluaciones de control basadas en el riesgo. En realidad, esas evaluaciones -según los términos de Sobel- representan “no sólo una oportunidad de auditoría interna, sino una responsabilidad para evaluar la competencia de los funcionarios encargados del control”. Los auditores internos no deben ser puestos en una posición, por supuesto, de calificar a esos empleados ni de emitir comentarios sobre sus rendimientos. Sin embargo, si la auditoría interna en cuestión se relaciona con la integridad del informe financiero o cualquier otra emisión, los auditores internos deben tener en consideración la experiencia, capacitación, calidad y habilidades de la gente que realiza los controles.

“Se puede tener el control mejor diseñado, pero si la persona responsable no sabe -o no le importa- qué hacer, el control no funcionará”, afirma Sobel. Y si dicha carencia de habilidad -o falta de interés- está en juego es un llamado de criterio que los auditores internos siempre deberían hacer. Por supuesto que una descripción negativa de la capacidad de un empleado no significa que el empleado no sea un buen trabajador. Podría significar simplemente que él o ella es nuevo (a) en el trabajo o podría revelar que hay problemas de capacitación en el Departamento de dicho empleado. Los auditores internos deben tener en cuenta que en algunos casos la competencia puede ser tan baja que daría lugar a un mayor riesgo.

Tanto la complejidad de un control y el criterio requerido para aplicarlo son importantes, afirma Silvio de Girolamo, Directores de Auditoría (CAE), Autogrill Group - Milán - Italia, y lo que constituye un buen criterio es una descripción que los auditores internos están acostumbrados a hacer. En realidad, de Girolamo afirma que él percibe que la determinación es “a discreción de la auditoría interna y requiere determinadas habilidades relacionadas con los controles internos que solamente los auditores internos tienen”.

La habilidad para entrelazar los conceptos de un buen o mal criterio en la estructura de un riesgo de tergiversación de los estados financieros depende de la experiencia que tengan los auditores internos, haciendo exactamente lo que hacen en sus auditorías habituales. Efectivamente, muchos Departamentos de Auditoría Interna se orientan específicamente hacia una evaluación basada en el riesgo del ambiente de control desde antes del impacto de la Ley Sarbanes-Oxley.

OTRAS CONSIDERACIONES CUALITATIVAS

En el taller de Paul Meeusen, el proceso de evaluación del riesgo en torno a los controles de información financiera se llama “alcance (scoping)”, como sería para cualquier otro compromiso/obligación relacionado con la Ley Sarbanes-Oxley. Como el grupo de auditoría interna Swiss Re, en base a Armonk, N.Y., el Director Gerente de Zurich fija umbrales cuantitativos de materialidad, considerando toda la organización y “trascendiendo” a las personas jurídicas que representan por lo menos el 5% del total de activos. Desde un punto de vista acumulativo, el trabajo de control interno cubre los ítems de cuentas, representando un 60% a 70% del estado financiero total de la compañía. Dicho aspecto cuantitativo es entonces equilibrado con factores cualitativos, agrega él, “simplemente porque cada riesgo proviene de las cifras”. Las emisiones plantean el riesgo más grande de tergiversación de los estados financieros, en realidad, puede estar fuera del balance -exactamente el tipo de elemento de riesgo difícil de cuantificar que el trabajo de control interno debe revelar, por ejemplo, la rápida expansión de la compañía en el mercado chino. Lo que es importante al integrar un elemento cualitativo al estado financiero es garantizar que no se pierda el vínculo de retorno a la cuenta impactada.

En el enfoque de Swiss Re, la auditoría interna es realmente la tercera línea de defensa contra los informes de Meeusen sobre tergiversación de los estados financieros, después de los mismos funcionarios encargados del control y luego, un grupo de riesgo y especialistas del control que trabajan directamente con la Gerencia de la compañía. Los Departamentos de Auditoría Interna realizan una nueva revisión selectiva de su trabajo. “Capturamos los aspectos que caen a través de las grietas”, informa, “por ejemplo, cuando la función

de riesgo de segunda línea está pensando en los silos. Existe información que pasa de la oficina central a la oficina secundaria, por ejemplo, y los especialistas del riesgo podrían estar observando los riesgos importantes dentro de cada departamento, mientras que el Departamento de Auditoría Interna más objetivo podría darse cuenta que el riesgo más significativo realmente se encuentra en la transferencia misma.

Como con todos los esfuerzos de auditoría, los auditores internos deben evitar confiar demasiado en la documentación inservible, especialmente cuando se trata de cuantificar y describir el elemento humano del riesgo de tergiversación de los estados financieros. En vez de ello, los auditores involucrados en las evaluaciones de control basadas en el riesgo deben enfocar los matices de la competencia que sólo se pueden obtener en un contacto cara a cara. Por supuesto, la participación documentada en programas de capacitación certificados, o la prueba de un cierto número de años de haber trabajado exitosamente en una División, representa ciertamente una pieza del rompecabezas de la competencia. Sin embargo, los aspectos intangibles de un empleado -el conocimiento, el compromiso, la ética, la moral y la honradez- entran en juego y contribuyen a fortalecer el ambiente de control o a deteriorarlo. Los auditores internos tienen que ser capaces de enfrentar cualquier desafío como la calidad, la integridad y la motivación de empleados en todos los niveles de la organización.

EL FACTOR FRAUDE

Hay un riesgo humano inequívoco en la tergiversación de los estados financieros que nadie subestima el impacto que tiene: el fraude. A menudo, el riesgo de una actividad fraudulenta - mentir en un informe financiero, por ejemplo, o malversación de activos- es bien sabido por los auditores a través de su trabajo previo, afirma de Girolamo. La mayoría de las compañías ya realizan pruebas específicas contra el fraude y muchas de las formas más comunes de fraude se pueden detectar mediante controles básicos ya aplicados.

En realidad, Meeusen afirma que fraude "es un tema común en todas las auditorías, en comparación con conducir sólo auditorías de fraude separadas". En Swiss Re, él explica, el equipo para todo el trabajo

de auditoría incluye al equipo de gestión de riesgo operacional de la compañía y a un especialista en evaluación de riesgo de fraude. En realidad, el plan de auditoría anual incorpora su información. Es un enfoque popular al fraude, por supuesto, recomendado por muchos auditores internos expertos y cuenta con el apoyo de la Guía del IIA. Sin embargo, es de conocimiento que aún no facilita la tarea. Si los ejecutivos de los niveles más altos de una empresa hacen un esfuerzo combinado para ocultar su actividad fraudulenta, no hay muchas opciones para que los auditores internos puedan descubrir sus delitos, explica Shipley. "Se puede argumentar que todo control interno es un control que impide el fraude", afirma. "Pero aún existe el fraude. Los auditores internos deben ser expertos en la detección del fraude y bien versados al respecto, conocedores del riesgo de fraude en un área determinada de la compañía y luego, deben aplicar su mejor criterio en cuanto al riesgo de tergiversación de los estados financieros que el riesgo de fraude representa".

Dicha confusión reafirma lo importante que es tener independencia en auditoría, añade Sobel. "Cuando se considera el fraude, se tiene que evaluar los diversos escenarios en los que podría ocurrir y a menudo los más significativos implican altos niveles de gerencia individualmente o en confabulación", afirma. "Si la evidencia indica que el gerente está trascendiendo sus límites, la relación de información entre el auditor interno y el Comité de Auditoría se vuelve extremadamente valioso. Un auditor interno puede llamar al Presidente del Comité de Auditoría y decirle: "aquí está el riesgo. Esto es lo que he hecho. ¿Cómo debo proceder?".

SÓLIDOS PRINCIPIOS

Diversos Departamentos de Auditoría alcanzarán diferentes niveles de influencia en evaluaciones del riesgo de las compañías. Sin embargo, la mayoría verá una nueva priorización y reasignación de sus recursos, predice Michael Head, Director Gerente, Auditoría Corporativa, en TD Ameritrade. La evaluación del riesgo y la clasificación de controles como principales y secundarios abarcan un proceso dinámico, afirma - que no tiene lugar y luego, no para. Los auditores internos esperan continuar alimentando datos y realizando análisis para la Gerencia durante todo el año. "La primera vez que un Departamento de Auditoría Interna juega un rol

integral en las evaluaciones del riesgo, incluyendo un enfoque en el elemento humano, lo demás de establecer los controles podría creerse que es casi radical, afirma". Por supuesto, que no lo será y el impacto pronto bajará. Cualquier incremento en el presupuesto para los departamentos de auditoría interna podrían ser de breve duración. En un cierto plazo, se convertirán en reasignaciones de los recursos existentes.

No obstante, los auditores internos de todas partes parecen estar de acuerdo que un nuevo enfoque en los procesos y los controles que realmente muestre a una organización el riesgo de una tergiversación de los estados financieros beneficiará a la profesión. "Nos va afectar de una manera muy positiva", afirma con entusiasmo Bryon Neaman, Vicepresidente de Auditoría Interna de Bon Secours Health System en Marriottsville, Md. Los auditores internos ampliaron su visibilidad en los primeros dos o tres años después de la Ley Sarbanes-Oxley, afirma, pero mucho del trabajo relacionado con esa medida y su enfoque en los informes financieros no era particularmente de valor agregado debido al volumen y nivel de detalle de la prueba del control. "La guía de SEC vuelve a los principios basados en el riesgo, enfoque completo en el que el IIA y la profesión ha creído desde el primer día", afirma. Por lo tanto, los auditores internos serán capaces de enfocar mejor su tiempo y energía sobre la clase de trabajo de auditoría holística que mejor servirá a sus comités de auditoría y facilitará el éxito organizacional.

ARTÍCULOS

Evaluando el riesgo político

Por:

*Richard Chambers, CIA, CCSA, CGAP
Director Gerente Servicios de Consultoría
PricewaterhouseCoopers LLP*

*Rachel Jacobs
Gerente, Global Strategy Group
The McGraw-Hill Companies*

*Extraído de la Revista "Internal Auditor" (Agosto 2007)
del The Institute of Internal Auditors.*

"Como cada vez más compañías se amplían internacionalmente, los auditores internos se enfrentan a una nueva orden que es evaluar los riesgos relacionados con un mercado global inestable".

En una época de crecientes expectativas de los stakeholders y prioridades competentes, las evaluaciones anuales del riesgo y las evaluaciones a nivel empresarial constituyen actualmente prácticas comunes dentro de la auditoría interna. Sin embargo, la transición hacia un enfoque basado en un mayor riesgo para el planeamiento de auditoría está presentando una mezcla de desafíos antiguos y nuevos del riesgo para los Directores de Auditoría (CAEs). Los Directores de Auditoría continúan enfrentando riesgos comunes en las áreas de operaciones, finanzas y de cumplimiento, los cuales pueden ser evaluados por sus equipos de auditoría interna con relativa facilidad y comodidad. Sin embargo, al mismo tiempo, las compañías están enfrentando un sin número de nuevos e inesperados desafíos en la medida en que se amplían internacionalmente en busca de nuevos mercados y modelos de negocios de más bajo costo.

Particularmente, tres tendencias están incrementando los riesgos que enfrentan las compañías con preocupaciones o aspiraciones globales:

1. *Los mercados financieros y las cadenas de suministro están ambos más interconectados y son más volátiles.* Estas condiciones deben ser muy evidentes para cualquier organización que opera en mercados internacionales.

2. *El mundo depende de la energía en países con incremento de niveles de inestabilidad política.* La inestabilidad política en países productores de petróleo puede producir rápidamente un impacto global significativo.

3. *La tercerización y fragmentación internacional de la producción y servicios incrementa la fragilidad de las cadenas de suministro global.* Las compañías se están dirigiendo a países que están menos familiarizados con las demandas de inversionistas extranjeros en busca de lugares con más bajo costo. Al mismo tiempo, las corporaciones multinacionales que operan en lugares de tercerización tradicional continúan preocupados por aspectos como: la conservación de la propiedad intelectual.

Los riesgos relacionados con la búsqueda de mercados globales pueden ser de difícil identificación y determinación para los auditores internos. Esto es particularmente cierto cuando se trata del riesgo político, que se puede definir como cualquier cambio político que altere el resultado previsto y el valor de una determinada acción económica, cambiando la probabilidad de lograr los objetivos del negocio.

Cuando las compañías operan en el exterior, particularmente en ambientes políticos desconocidos, están expuestas a menudo a nuevos tipos de riesgos y complejidades que pueden tanto amenazar la gestión del negocio como enmascarar las nuevas oportunidades. Dichos factores pueden variar desde cambios en las regulaciones y en el cumplimiento que disminuyen las barreras de entrada al mercado hasta prácticas que violan la Ley de Prácticas Corruptas Extranjeras de U.S.A. (FCPA) (ver "La Lucha contra la Corrupción"). Una vez definido el alcance de dichos desafíos, los ejecutivos de compañías globales buscan las mejores maneras de evaluar, identificar y comprender las tendencias y acontecimientos políticos, considerándolos como un factor para sus decisiones de inversión y utilizando el conocimiento obtenido para ayudar a mejorar la gestión del negocio global.

ANÁLISIS DEL RIESGO POLÍTICO

Cuando se trata de tomar decisiones importantes sobre inversiones globales, las consideraciones políticas pueden ser tan importantes como los factores económicos en dicho proceso de toma de decisiones. El aspecto que hace que los mercados emergentes sean más atractivos -demanda cerrada en un país abierto al comercio exterior, inversión e influencia cultural- es también lo que los hace mercados inestables.

Si una compañía tiene un riesgo permanente en mercados extranjeros o está considerando realizar importantes inversiones de infraestructura u operaciones en el exterior, requiere realizar una evaluación objetiva, exacta y oportuna del ambiente político. Los análisis económicos no cuentan toda la historia, particularmente en países donde los datos estadísticos son difíciles de obtener o son manipulados para servir a intereses políticos. Es simplemente muy riesgoso basar las decisiones de inversión global solamente en datos económicos, sin

comprender el contexto político para la toma de decisiones.

Mediante un análisis del riesgo político, una compañía puede tomar mejores y más oportunas decisiones sobre operaciones internacionales, proteger las inversiones globales existentes, mejorar la gestión del negocio y salir a mercados inestables. Asimismo, puede prever las implicaciones del riesgo en el negocio por cambio de política así como identificar ambas oportunidades y los riesgos provenientes de los cambios políticos y la inestabilidad. Asimismo, puede tomar medidas para minimizar los riesgos, protegerse contra sorpresas indeseadas y mejorar las medidas al utilizar la evaluación orientada al riesgo de gestión internacional.

PAPEL DE LA GERENCIA

La Gerencia tiene el papel de identificar, evaluar y manejar el riesgo. Como cada vez más compañías comienzan a ser conscientes de los innumerables desafíos inherentes a la globalización, es probable que generen un riesgo político, particularmente, un componente clave de las evaluaciones del riesgo a nivel empresarial, y lo evalúen más formalmente. Teniendo un enfoque completo y a nivel empresarial del riesgo político, la Gerencia incrementará su capacidad para comprender las implicaciones e interdependencias existentes entre los acontecimientos del riesgo político y otras consideraciones del riesgo.

La gestión del riesgo político requiere un marco sistemático para evaluar el impacto y la probabilidad de ocurrencia de acontecimientos individuales y garantizar que la información del riesgo político esté disponible en el momento y en el lugar requerido para incrementar la toma de decisiones corporativas. Asimismo, se requiere un programa formal para evaluar y supervisar el riesgo político en todas las líneas de negocios, que incluya procedimientos para recopilar, interpretar y evaluar la información política proveniente de diversas fuentes. Dichos procedimientos refuerzan la capacidad de la Gerencia para presentar datos exactos y oportunos sobre una variedad de tendencias sociales y políticas y para proporcionar evaluaciones actualizadas del riesgo político a los principales Gerentes.

Para iniciar el proceso de evaluación, la Gerencia debe realizar una evaluación de línea de base de los acontecimientos del riesgo político que afectan la estrategia y los objetivos del negocio relacionados con la eficacia y eficiencia operacional, cumplimiento y confiabilidad de la información. Esta evaluación debe incluir una evaluación de los acontecimientos que provienen de cuatro categorías primarias de acontecimiento del riesgo:

1. *Ambiente Macropolítico*, desde las políticas y actitudes de los líderes políticos hacia el negocio - tales como: privatización, propiedad extranjera y corrupción-hasta regulaciones, estructuras tributarias y otros factores que pueden influir tanto en el ambiente competitivo y en la habilidad de hacer negocios en un país.
2. *Política Económica* que influye en los tipos de cambio, inflación y otros aspectos económicos.
3. *Riesgos Sociales*, tales como: cambios en comportamientos sociales y demográficos así como conflictos sociales o tensiones.
4. *Aspectos de Seguridad*, tales como: preparación del Gobierno para acontecimientos catastróficos por causas naturales o humanas, que van desde huracanes y terremotos hasta conflictos fronterizos, ataques terroristas, amenaza de la bioseguridad o desastres ambientales.

EVALUACION DEL RIESGO POLITICO - IMPORTANTES MEDIDAS

1. *Delinear la política. Crear un perfil de riesgo político externo que proporcione una visión del riesgo en cartera en todo el país y permita a la compañía manejar inversiones globales con una perspectiva en cartera.*

- *Dada la tendencia natural de muchas fuentes internas y externas de información sobre el riesgo político, confiar en un amplio espectro de fuentes confiables para un mejor discernimiento, incluyendo las redes de un país, la gerencia in situ y un tercero neutral.*

- *Identificar la presencia del mercado global de la compañía en una entidad, país y a nivel regional, si la presencia es directa (es decir, interés de propiedad o control) o indirecta (es decir, dependencia a una cadena de suministro global o energía).*

- *Evaluar el riesgo potencial de la organización en cada jurisdicción, particularmente con respecto a riesgos a macro escala, tales como: cambio de régimen, terrorismo, inestabilidad política y proliferación de armas.*

2. *Evaluar los riesgos. Aplicar la información y el discernimiento obtenido en el proceso de delineamiento de la política para identificar riesgos relevantes, específicos y prioritarios del negocio para una gestión operacional.*

- *Examinar la relación existente entre la estabilidad política y los principales indicadores de gestión a macro escala.*

- *Desarrollar un enfoque estructurado y reiterativo para evaluar el impacto de la estabilidad política en la gestión de negocios y valores de capital.*

- *Analizar el impacto de los riesgos políticos y riesgos de negocios identificados en el cumplimiento de normas y la estrategia corporativa y en las operaciones críticas.*

3. *Evaluar los controles y planes. Examinar la idoneidad de los controles y procedimientos de evaluación de la compañía, enfocando el grado en el que se ejercen los controles a través de una supervisión corporativa o habilidades locales.*

- *Determinar el nivel de preparación de la compañía. Examinar la calidad de los controles existentes y la idoneidad de los planes de disminución del riesgo relacionados con la identificación de los riesgos de negocios.*

- *Estimar el impacto de la volatilidad política en el crecimiento de las ventas y márgenes brutos de la compañía.*

- *Analizar el grado en el que la compañía integra la gestión de riesgo político dentro de la toma de decisiones estratégica y prácticas operacionales.*

4. *Determinar la aceptabilidad del riesgo residual. Integrar la gestión del riesgo político dentro de la toma de decisiones y actividades de monitoreo continuo.*

- *Observar los riesgos que permanecen después de que la organización ha tomado las medidas para //.*

minimizarlos y evaluar el proceso que emplea la organización para determinar la aceptabilidad de estos riesgos.

- Ser proactivo, comunicando oportunamente la información sobre el riesgo político a toda la organización, especialmente, a las personas encargadas de la toma de decisiones en la corporación y a nivel de operaciones que es responsable de áreas como planeamiento estratégico, procesos operacionales y preparación para casos de crisis.

- Considerar la formalización de las evaluaciones de riesgo político teniendo auditorías internas: 1) realizar todas las evaluaciones regularmente; 2) enfocar los riesgos políticos en un determinado país o región, tal como: un estudio de los potenciales cambios de las regulaciones en Brasil; o 3) auditar un aspecto que continua siendo un desafío para las operaciones internacionales, tal como: las violaciones a la FCPA.

Con la comprensión obtenida de estas categorías de acontecimientos, la Gerencia puede crear un completo análisis del riesgo político que incluya tanto los riesgos y las oportunidades relacionadas con las decisiones de inversión global. Si una compañía determina que una inversión determinada es valiosa pero con riesgos recurrentes, se puede tomar acciones para disminuir dichos riesgos, tales como: contar con socios locales o limitar la investigación y el desarrollo de actividades en países donde la propiedad intelectual no está lo suficientemente protegida.

La Gerencia también puede realizar un planeamiento del escenario para colocar escenarios de riesgo político desafiantes dentro del enfoque. El planeamiento del escenario busca básicamente determinar las fuerzas impulsoras que se encuentran detrás de las tendencias en los asuntos globales, fuerzas que pueden incluir factores del mercado, tendencias sociales y desarrollo de tecnología así como modelos de coerción o regulación del Estado. Los analistas sintetizan estos factores en un enfoque progresivo del ambiente político y evalúan cómo estos acontecimientos podrían tener un impacto en las decisiones de negocios. Con dichos escenarios, los Gerentes pueden mejorar la toma de decisiones corporativa al identificar una serie de posibles resultados y el impacto que tendrían en la cartera de riesgo.

PAPEL DE LA AUDITORIA INTERNA

Siendo la Gerencia la responsable de la identificación, evaluación continua y gestión de los acontecimientos de riesgo político, la auditoría interna puede cumplir un papel al evaluar la eficacia de estos procesos. La falta de consideración de los riesgos políticos por parte de la Gerencia significaría tarjeta roja para la auditoría interna y el Comité de Auditoría, que los ejecutivos senior podrían estar ignorando un área importante de riesgo potencial, incrementando así la vulnerabilidad organizacional.

Ya sea que la Gerencia está o no manejando el riesgo político formalmente, este riesgo requiere principal consideración en el proceso de evaluación del riesgo en la auditoría interna. Si la evaluación del riesgo a nivel empresarial por parte de la Gerencia incluye acontecimientos de riesgo político, la auditoría interna debe evaluar los hallazgos de la evaluación del riesgo de la Gerencia y su impacto en el plan de auditoría interna. Por el contrario, si la evaluación del riesgo a nivel empresarial conducido por la Gerencia no maneja formalmente los acontecimientos del riesgo político, la auditoría interna debe considerar ampliar el enfoque de sus actividades de evaluación del riesgo y auditoría para incorporar este tipo de riesgo.

Los auditores internos deben obtener información objetiva sobre los acontecimientos de riesgo político, considerar esta información como un factor dentro de sus actividades de planeamiento de auditoría basado en el riesgo y comunicar los hallazgos de auditoría al Comité de Auditoría y a la Gerencia. Hasta que el análisis del riesgo político no esté firmemente incorporado dentro de las actividades gerenciales de la organización y la auditoría interna pueda evaluar toda la eficacia de estas actividades, los auditores deben asegurarse de incluir un enfoque claro de los acontecimientos del riesgo político como parte de su evaluación anual del riesgo.

Al evaluar la gestión del riesgo político, los auditores deben determinar lo siguiente:

- Los procesos de gestión del riesgo actual consideran un riesgo potencial o relativo sobre la base de país por país y proporcionan una perspectiva de la cartera del riesgo en todas las operaciones globales de la compañía.

EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

- La organización posee un enfoque estructurado para traducir los acontecimientos de riesgo que provienen del cambio político dentro de los riesgos del negocio y para analizar su potencial impacto en el negocio.

- La calidad de los controles de la gestión del riesgo y los planes de disminución del riesgo es suficiente para manejar los acontecimientos de riesgo político que enfrenta la compañía.

- Cómo la organización toma decisiones sobre los riesgos residuales una vez que se han tomado las acciones para disminuir los acontecimientos de riesgo político.

Para las nuevas o existentes inversiones u operaciones y para las cadenas de ventas y suministros en mercados internacionales, la auditoría interna debe monitorear el crecimiento económico, inestabilidad o deterioro, incrementando los niveles de inversión extranjera y principales cambios en el liderazgo gubernamental. Asimismo, los auditores deben prestar atención a los cambios potenciales en las regulaciones o acuerdos comerciales que afectan a la organización, tales como: intranquilidad social y principales aspectos de seguridad que no han sido manejados adecuadamente.

La apertura y estabilidad relativa de un país también debe ser considerado como un factor en las evaluaciones de gestión del riesgo político. "Estabilidad" es la capacidad de los líderes políticos para resistir los acontecimientos de desestabilidad política y evitar crearla. "Apertura" es el grado en el que un país está abierto a las influencias globales, incluyendo aquellas influencias traídas al país a través de medios independientes y libres y la venta de productos comerciales. Los países pueden estar estables porque son abiertos (como EE.UU.) o estables porque son cerrados (como Corea del Norte).

Para la transición de un extremo del espectro al otro, un país debe pasar a menudo por un período difícil de inestabilidad. Los buenos analistas buscan dichos puntos de inflexión cuando evalúan las exposiciones del riesgo global.

En las evaluaciones del riesgo político, los auditores internos deben también tener en consideración tres riesgos con respecto al proceso de monitoreo:

1. Las evaluaciones del riesgo político son inherentemente más subjetivas que el análisis económico y por lo tanto, más vulnerables en esa tendencia. Al buscar información sobre el riesgo político, los auditores internos deben observar a los analistas, quienes consideran dichas tendencias en la búsqueda de un enfoque objetivo en una situación determinada.

2. Un enfoque sistemático para obtener y procesar información es más importante que la alternativa de métodos de análisis cuantitativos vs métodos de análisis cualitativos.

3. Las organizaciones tienen una tendencia de tomar decisiones de negocios internacionales basadas en información incompleta o equivocada sobre el panorama político desde fuentes locales, un factor que indica la necesidad por objetivo, el análisis de un tercero. Cuando los recursos locales proporcionan la información para las decisiones que afectan las operaciones globales, raramente lo hacen con el propósito de engañar. Sin embargo, su información puede tergiversarse por una serie de factores, desde la influencia de los informes de las noticias locales y la aclimatación de gerentes y exiliados a ambientes riesgosos hasta el deseo de promover los intereses del personal, tal como: promover la ampliación de las operaciones bajo el propio control de uno.

Anteriormente, las funciones de la auditoría interna corporativa buscaban comodidad, la verdad es que los climas políticos en que las compañías operaban eran relativamente estables y predecibles. Sin embargo, con el crecimiento continuo de la economía global, cada vez más compañías están ampliando sus operaciones a regiones geográficas en las que sus auditores internos tienen poco o nada de conocimiento o experiencia. La destreza de la auditoría interna para evaluar y manejar en el futuro los riesgos relacionados con la ampliación constituirá un factor exitoso e importante al proporcionar una cobertura de auditoría completa.

COMPRENDIENDO EL RIESGO POLITICO

Hasta un punto de crecimiento, los Comités de Auditoría y la Gerencia General -los stakeholders principales de la auditoría interna- reconocen que el riesgo político es una preocupación principal y cada vez mayor para las compañías que buscan mercados globales. Al mismo tiempo, debido a que los aconte -

cimientos de riesgo político son tan difíciles de medir y cuantificar, éstos son raramente evaluados e incorporados en los planes de auditoría por los auditores internos o manejados por otras funciones corporativas.

Dentro de la mayoría de compañías, la auditoría interna es responsable de identificar y priorizar las áreas con riesgo significativo y desarrollar un plan de auditoría para manejar eficazmente estos riesgos. Para cumplir con esta orden, los Directores de Auditoría y sus equipos de auditoría interna necesitan comprender totalmente cómo los factores políticos afectan al gobierno corporativo y el cumplimiento de las normas además de los resultados operativos y las utilidades netas.

Los acontecimientos políticos y los riesgos y las oportunidades pueden crear en las organizaciones la búsqueda de mercados globales que sean reales y garantizar la atención de auditores internos y los líderes de empresas a los que sirven. En una época donde la auditoría basada en el riesgo se ha convertido en la principal fuerza impulsora dentro de los círculos de negocios, la evaluación del riesgo de la auditoría interna y las actividades de planeamiento de auditoría de organizaciones multinacionales requieren manejar los cambios en el ambiente político. Al monitorear los riesgos organizacionales para acontecimientos de riesgo político, los grupos de auditoría interna ayudarán a sus organizaciones a crear un enfoque sistemático y a nivel empresarial para la gestión del riesgo.



Carlos Zarlenga (Presidente IAI Argentina), Luiz Carlos Araujo (Past Presidente de la FLAI) saludan a Armando Villacorta, nuevo Presidente de la FLAI.

Cumpleaños de los Asociados

OCTUBRE 2007

- 01 Miguel Angel Bohorquez Del Portal
- 02 María del Carmen Dávalos Quevedo
- 03 Edgar Alcides Guillén Mendoza
- 06 Juan Eduardo Lau Rebolledo
- 07 Milagros Mónica Gonzáles Ortega
- 08 Gustavo Enrique Carpio Pérez
- 08 Rene Zumaran Maldonado
- 09 Walter René Colque Valladares
- 09 Mercedes Glicería Botto Bellido
- 09 María Gaudalupe Escalante Godov
- 10 Martha Luz Vargas Choque
- 11 Pedro Martín Li Lay
- 11 María 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
- 16 Rocío Liliana Amico de las Casas
- 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
- 19 Diana Esqueche Sánchez
- 19 Katerine Vanessa Salinas Cabezas
- 21 Roxana Delia Mezarina Arista
- 24 Maglorio Acevedo Marzano
- 24 Guillermo Antonio Figuerola Tarma
- 25 Raúl Crisanto Vásquez Esquicio
- 25 Edward Borja Mejía
- 25 Pedro Segundo Yasuda Espinoza
- 26 María Teresa Silva Cervantes
- 26 Jorge Ricardo Salvador Mantilla
- 27 Rodolfo Javier Loo kung Lay
- 27 David Sabino Mejía Paguada
- 27 Elizabeth del Rosario Tocto Potenciano
- 30 María 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
- 31 Angela Isabel Machuca Calderon

Cumpleaños de los Asociados

NOVIEMBRE 2007

02 Raúl Villanueva Sierra
02 José Luis Mendoza Arozemena
03 Jorge Eduardo Fernández Castre
05 Hugo Miguel Orbe Pandero
05 José Martín Yarlequé Neyra
05 Freddy Pantoja Rojas
06 María Elena Villar Panizo
07 Carlos Alberto Ruiz Velazco
08 Maritza Rodríguez Saavedra
08 Yrma Elena Arana Benavides
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
11 Pedro Martín Li Lay
12 Alberto Fabricio Vela Arellano
12 Iván Darío Utz Weiss
12 Karla Rosina García Azañedo
13 Alberto Quintanilla Torres
13 Raúl Vilca Aguirre
13 Carlos Shinno Huamani
14 Gloria Galarreta Murillo
14 Daniel Eduardo Montezuma Panéz
15 Félix Elmo Morales Chirito
17 Percy La Torre Medina
18 Carmen E. Artica Artica
18 Dante Chavez Abanto
18 Ronald Munive Flores
18 Angélica Teresa López Saldaña
19 Alberto Ramirez Enriquez
19 Marco Antonio Villacorta Olano
21 Luisa Alejandrina Carrillo Goyoneche
21 Lucía del Rocio López Rios
22 Raúl José Rincón Macote
22 Manuel F. Castro Correa
23 Alejandro Camargo Orihuela
25 Roberto Elias Ocaña Almeyda
25 Jeni Alicia Mego Quiquia
25 Alejandro Fukuda Vise
26 Virgilio Espinoza Herrera
27 Gino Martín Barbieri Escalante

27 Juan Carlos Vega Isuhuaylas
27 Nina Jackeline Yllescas Morero
28 Jenny Carol Ruiz Barboza
28 Cesar Augusto Caso Villavicencio
28 Lucía Ivette Chirinos Mejía
28 Enrique Alberto Robladillo Quispilay
29 Marco Antonio Peinado Silva
29 Elizabeth Ramírez Flores
30 Carlos Humberto Del Campo Gonzalez
30 Andrés Contreras Aguirre

DICIEMBRE 2007

1 Sonia Beatriz Quintanilla Cusirramos
3 Xavier González Dávila
4 Marco Escudero Egusquiza
5 Mónica Viviana Begazo Escobedo
6 Juana Noa Durand
6 Alejandro Sebastián Chirinos Gil
7 Carmen Elena Chávez Avila
8 Betty Concepción Masias Muñoz
9 Isabel Maritza Contreras Osorio
9 Miguel Alberto García Mori
11 Jaime Sena Montalvo
12 Jesús Alberto Canales Fúster
12 Luis Angel Navarro Pizarro
13 José Carlos Peñaloza
13 Alberto Quintanilla Torres
15 Alvaro Manuel Paez Romero
15 Félix Elmo Morales Chirito
16 Eder Rodolfo Neyra Díaz
17 Juan Caceres Sandoval
17 Victor Lazaro Taboada Allende
17 Jesus Alberto Canales Fuster
18 José Alonso López La Torre
18 Nelson Oscar Guevara Altamirano
19 Julio César Nuñez Ramirez
22 Isabel Liliana Torres Torres
23 Hernan Humberto Tello Vargas
24 Marcelo Gonzales Sararols
25 César Manuel Vallejo Castañeda
27 Diego Aníbal Correas Urquiaga
27 Liliana Ruth Huamán Rondon
27 Karina Elizabeth Pineda Henostroza
28 Rossana Inês Gallesio Gonzáles
30 Fátima Huamán Samaniego
30 Jacklin Susan Ponce de León Pino

EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

Bienvenidos al Instituto de Auditores internos del Perú

Víctor Homero Montenegro Otiniano
Auditor Interno
Centura Sociedad Agente de Bolsa

Ernesto Bernales Meave
Supervisor Principal
Superintendencia Banca, Seguros y AFPs

Edwin Renato Morales Gutiérrez
Auditor Interno
Edpyme Raíz S.A.

Willy Martín Mujica Ruíz
Auditor General
Edpyme Raíz

Rosario del Pilar Kayama Nagata
Supervisor de Auditoría
Edpyme Raíz S.A.

Juan Luís Mendoza Toropoco
Estudiante
Universidad de Lima

Jorge Rubén Martín Chi Lam
Estudiante
Universidad de Lima

Manuel César Del Aguila Puccio
Estudiante
Universidad de Lima

Jim Paul Canchanya Leiva
Asistente de Auditoría
Medina, Zaldivar Paredes & Asociados

Christian Alberto Díaz Rada
Estudiante
Universidad de Lima

Grace Márquez Pradel
Analista de Intervención
Yell Perú S.A.C.

Carlos Alberto Larrea Espinoza
Jefe de Intervención
Yell Perú S.A.C.

Inés Yoshimoto Oguino
Auditor Asistente
Banco del Trabajo

José Oscar Verano Cavero
Auditor Interno
Contraloría General de la República

Margarita Beatriz Gutiérrez Bocanegra
Auditor Interno
UPC

Margiori Natalia Dolci Bonilla
Auditor General
Rimac Internacional Cia. de Seguros

Romulo Fernando Lomparte Alvarado
Auditor de Sistemas - Corporativo
Yanbal International



Luiz Carlos Araujo (Past Presidente de la FLAI) entrega certificados a Directivos de la FLAI: María Bernacé (IAI Cuba) y Wilson Silva (IAI Ecuador).

Instituto de Auditores Internos del Perú

Augusto Tamayo 154, Oficina 503 - San Isidro
Telefax. 421-4410
E-mail: info@iaiperu.org