



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ
Asociado a The Institute of Internal Auditors

Fundado el 13 de Mayo de 1981

REVISTA ELECTRÓNICA

EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

Nº 5

Abril – Junio 2006

"25 Años del Instituto de Auditores Internos del Perú"

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ
Asociado a The Institute of Internal Auditors

Consejo Directivo 2004 - 2006

Presidente : Armando Villacorta Caveró, CIA
1er. Vice-Presidente : Jorge Pérez Mayo
2do. Vice-Presidente : Maritza Barzola Vilchez

Directores : Ricardo Dante Navarro, CIA
Giovanna Poma Oquendo, CIA
Alan Errol Rozas Flores
César Urbano Ventocilla
Percy Vilchez Olivares
Mario Díaz Olivos
Dante Chávez Abanto

IAI Perú
Augusto Tamayo Nº 154, Oficina 503, San Isidro
Lima – Peru

Telefax 4214410 ó 4477398
www.iaiperu.org
E-mail: info@iaiperu.org

Mensaje del Presidente



El último examen para la Certificación del Auditor Interno (CIA) nos ha traído novedades que queremos compartir con ustedes. Logramos la participación de 58 candidatos. Asimismo, por primera vez en el país logramos la participación de ocho candidatos a las certificaciones de auditor gubernamental (CGAP) y un candidato a la certificación de autocontrol (CCSA).

Queremos reiterar que el reto planteado de incrementar el número de auditores certificado a más de 20 asociados en el 2005 fue logrado (a la fecha contamos con 24 CIAs). Continuamos planteamos mayores metas para el 2006; donde esperamos incrementar el número de CIAs en el país a 40 asociados o más, y asimismo, obtener los primeros auditores internos peruanos con la certificación CGAP y CCSA. En el afán de poder cumplir con este reto hemos diseñado un Programa de Capacitación Integral Sabatino para los meses de Agosto a Octubre que esperamos pueda ser de utilidad para todos aquellos que se han planteado el CIA como un reto profesional en su vida.

Asimismo, queremos invitar a los socios que tengan interés en compartir sus experiencias a remitirnos sus artículos para ser publicados en nuestra revista.

Finamente, debemos informarle que continuamos trabajando en nuestro compromiso de seguir brindándoles programas de capacitación de calidad y otros beneficios que iremos anunciando paulatinamente.

*Armando Villacorta Cavero
Presidente
Instituto de Auditores Internos del Perú*

Información para nuestros asociados

1. PAGO DE LA CUOTA DE MEMBRESIA ANUAL

La Directiva del Instituto se preocupa por incrementar los beneficios a nuestros asociados, y para continuar con este trabajo les pide a aquellos asociados que aún mantienen deudas impagas acercarse al Instituto a regularizar su situación. No olvidar remitir copia de su depósito al fax 421-4410.

2. AUDITWIRE

Ya está disponible el Auditwire Newsletter de Mayo/Junio del 2006 en el Website del IIA Internacional (www.theiia.org) para todos los miembros del Instituto de Auditores Internos del Perú, a través de la clave de internet que el instituto les ha asignado. Si usted no tiene su password aún, comuníquese con la Srta. Lisy De la Cruz al Instituto.

3. CAPACITACIÓN

Se inicia en Agosto el programa de capacitación Agosto-Octubre del Programa CIA, preparatorio para el próximo examen a realizarse el próximo 15 y 16 de noviembre del 2006.

5. XI CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORES INTERNOS - BUENOS AIRES

El Instituto de Auditores Internos ha diseñado un paquete para aquellos asociados que deseen viajar al próximo Congreso Latinoamericano de Auditores Internos a celebrarse del 15 al 17 de Octubre en la ciudad de Buenos Aires, Argentina.

II Seminario Regional de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos se realizó en Lima, Perú.

Bajo el Lema: *"La Nueva era de la Auditoría Interna en Latinoamérica: Control Interno, Gestión de Riesgos y Gobierno Corporativo"*, se realizó exitosamente en nuestro país, el II Seminario Regional de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos, los días 11 y 12 de Mayo de 2006, organizado por el Instituto de Auditores Internos del Perú.

En esta oportunidad los auditores internos del Perú tuvieron el privilegio de intercambiar conocimientos y experiencias con las más altas autoridades del Instituto Global de Auditores Internos, como es el caso de la máxima autoridad a nivel mundial, el señor David Richards (USA), *Presidente de The Institute of Internal Auditors*, entre otros.





David Richards (USA)
Presidente de The Institute of Internal Auditors

En las conferencias centrales y magistrales se analizaron y discutieron temas de actualidad contando con la participación de reconocidos expositores internacionales y nacionales, tales como:

GOBIERNO CORPORATIVO
David Richards (USA)

CÓMO DESARROLLAR EL LIDERAZGO PERSONAL DEL AUDITOR INTERNO
Nahun Freet (Republica Dominicana),

LAS MEJORES PRÁCTICAS DE PROCESOS, RIESGOS Y CONTROLES
Carlos Rozen (Argentina),

LAS NUEVAS TENDENCIAS DEL CONTROL INTERNO
José Luís Rojas (México),

EL IIA GLOBAL, ACTUALIDAD Y PERSPECTIVAS
Víctor García (Ecuador)

COMITÉS DE AUDITORÍA
Marco Antonio Zaldivar (Perú)

EL OUTSOURCING DE AUDITORÍA INTERNA POR FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES
Oscar Caipo, (Perú)

En este evento que se realizó en las confortables instalaciones del Hotel Sheraton (Lima), se desarrollaron en forma simultánea dos Grupos de Trabajo y Discusión, los cuales también contaron expositores internacionales y nacionales, expertos en los temas tratados. Estos fueron:

AUDITORIA EN EL SECTOR PRIVADO

NUEVAS PERSPECTIVAS SOBRE EL GERENCIAMIENTO DE LOS RIESGOS DE FRAUDE EN LAS ORGANIZACIONES

Rafael Huamán (Perú)

EL CONTROL INTERNO EN TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN EN CUMPLIMIENTO CON SOX

Luis Budge (Perú)

ANALIZANDO LAS EXPECTATIVAS DE LOS COMITÉS DE AUDITORÍA Y EL TOP MANAGEMENT.

José Lago (Argentina)

EL AUDITOR INTERNO Y LOS RIESGOS EMPRESARIALES EN LATINOAMÉRICA

Armando Villacorta (Perú)

INFORMES DE AUDITORÍA DE VALOR AGREGADO.

Wilson Silva (Ecuador)

AUDITORIA EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL

NUEVAS PERSPECTIVAS SOBRE EL GERENCIAMIENTO DE LOS RIESGOS DE FRAUDE EN LAS ORGANIZACIONES.

Fernando Mateo (Perú)

GOBIERNO CORPORATIVO EN EL SECTOR PÚBLICO

Alan Rozas Flores (Perú)

César Urbano Ventocilla (Perú)

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO

César Quirós (Costa Rica)

AUDITORÍA DE PROCESOS SOBRE LA BASE DE RIESGOS EN UNA ENTIDAD GUBERNAMENTAL

Juan Villanueva (Perú)

EL INFORME DEL AUDITOR INTERNO GUBERNAMENTAL.

Ricardo Gutiérrez (México)

Ha sido significativamente importante, el respaldo de los auditores internos asociados y no asociados al Instituto de Auditores Internos del Perú, habiéndose contado con una masiva asistencia de profesionales a quienes nuestro Presidente les dio una cariñosa y fraterna bienvenida.



Bienvenida a los participantes

El material de estas conferencias y grupos de discusión fue entregado en medio magnético a cada uno de los asistentes, quienes al final del evento mostraron su amplia satisfacción por el desenvolvimiento del II Seminario, y sobre todo por lo enriquecedor de la temática tratada. Un apretadísimo resumen de estos temas, se presenta a continuación:



Participantes

Conferencias magistrales

GOBIERNO CORPORATIVO

David Richards (USA)

Presidente de The Institute of Internal Auditors

David Richards define magistralmente el concepto de Gobierno Corporativo, plantea su origen y su evolución hasta la actualidad. Describe también la importancia del Gobierno Corporativo en las

organizaciones modernas y su relación e influencia con la Auditoría Interna. Seguidamente plantea los componentes del Gobierno Corporativo (Junta de Administración, Auditoría Externa, Auditoría Interna y Gerencia) para luego responder a la interrogante: ¿Cuál es el rol de los auditores internos, en este contexto?. También recuerda los principios de control interno de la versión King II (Disciplina, transparencia, independencia, y responsabilidad). Finalmente afirma que el rol de la Auditoría Interna se encuentra ampliamente precisado en la norma 2130 para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna.



David Richards (USA)
Presidente de The Institute of Internal Auditors
Disertando sobre GOBIERNO CORPORATIVO Y AUDITORÍA INTERNA

CÓMO DESARROLLAR EL LIDERAZGO PERSONAL DEL AUDITOR INTERNO

Nahun Freet (Republica Dominicana)

Vice Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI)



Nahun Freet (Republica Dominicana),
Vice Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI)

El Liderazgo consiste en crear un campo en que los seres humanos profundicen continuamente su comprensión de la realidad y sean capaces de participar en el despliegue de un mundo mejor; indefinitiva el liderazgo tienen que ver con la creación de nuevas realidades. Las cosas que producen las recompensas personales más grandes son como encendedores en la vida de un líder. El futuro de la Auditoría Interna pertenece a profesionales innovadores, creativos, personas que buscan el verdadero sentido de su profesión. Seres humanos con un código genético caracterizado por haber nacido para: innovar, crear, evolucionar, aprender, compartir, rehacer y crecer, una función de auditoría interna con liderazgo, siempre: busca operar con un estatuto claro y actualizado, adapta sus actividades necesidades de la organización, emplea un enfoque basado en riesgo, procura que exista respeto e integridad a través de todos los niveles de la organización, se apoya en el uso de nuevas tecnologías, emplea las mejores prácticas de negocio, mantiene un programa de educación adecuado para su personal, reevalúa consistentemente su efectividad, y provee soporte en áreas críticas del negocio.

LAS MEJORES PRÁCTICAS DE PROCESOS, RIESGOS Y CONTROLES

Carlos Rozen (Argentina)



Carlos Rozen (Argentina)



Comprender qué es el Riesgo y el Modelo COSO de control interno, son dos conceptos relacionados íntimamente. Carlos Rozen, en su presentación plantea una Metodología de Gestión de Riesgos y diferencia la Auditoría Estratégica y el auditar con estrategia. Propone una novísima metodología denominada la metodología de la Espiral en su versión teoría y en su versión práctica, muestra la Espiral aplicada al nivel corporativo, al nivel funcional, al nivel operacional, al nivel de pasos, al nivel de control; y finalmente presenta la metodología de procesos de BDO, la documentación de procesos y el detalle de modelo propuesto a partir de la pregunta: ¿Por qué analizar procesos?.

LAS NUEVAS TENDENCIAS DEL CONTROL INTERNO

José Luís Rojas (México)

Socio Líder de ERS, de Deloitte



José Luís Rojas (México)

La respuesta al riesgo es la organización inteligente; para ello es necesario responder a las preguntas siguientes: ¿Porqué es la Administración de Riesgos un tópico tan importante?, ¿Porqué están interesados los Consejos de administración en AIR?, ¿Qué es la Inteligencia al Riesgo?. Las respuestas implican una proposición de valor: La buena administración de riesgos puede ser gratis. También es necesario comprender el riesgo recompensado y no recompensado, las funciones clave para identificar, medir, monitorear y administrar el riesgo, y la relación entre valor, riesgo y capacidad. Esta conferencia también incluyó la medición del desempeño como medida de control, pues no se puede mejorar lo que no se mide, se brindan indicadores de desempeño y se analiza la aplicación del balanced scorecard y el mapa de riesgos. Finalmente se propone el diseño e implantación de programas y controles antifraude, se ratifica que la tecnología puede ayudar a las compañías ha habilitar programas de control antifraude, y se enseña a administrar los costos sin poner en peligro el cumplimiento, es decir la racionalización del control

EL IIA GLOBAL, ACTUALIDAD Y PERSPECTIVAS

Víctor García (Ecuador)

Regional Manager para Latinoamérica de The Institute of Internal Auditors

Historia, visión y declaración de misión del IIA, sus objetivos, el marco para la práctica profesional, el código de ética los consejos para la práctica y las ayudas para el desarrollo de los auditores internos, la defensa de la profesión a partir de promover, apoyar e influenciar. Los beneficiarios de los esfuerzos del IIA son los auditores internos, los negocios, los gobiernos y finalmente toda la sociedad.

Se define el profesionalismo del auditor interno certificado, y se detallan las certificaciones de especialización del IIA: Certificación en Auto evaluación de Control, Profesional Certificado en Auditoria Gubernamental, y Auditor de Servicios Financieros, sobre la base de la educación profesional continua. También se muestra la composición, perfil y categoría de los miembros del

IIA, los programas educativos y las conferencias internacionales y regionales. Finalmente se detallan las organizaciones asociadas, que son: La FLAI (Federación Latinoamericana de Auditores Internos), ECIIA (Organización Europea), ACIIA (Organización Asiática) y UFAI (Organización de habla francesa)



Víctor García (Ecuador)



COMITÉS DE AUDITORÍA
Marco Antonio Zaldivar (Perú)
Socio de Ernst & Young



Marco Antonio Zaldivar (Perú)



Actualmente el rol del directorio es crítico, por lo tanto debe examinar su propia estructura y funciones, revisar su relación con la alta gerencia, entender cómo la gerencia ha evaluado sus propios procesos de gobierno corporativo, focalizarse en la calidad de la auditoría, evaluar sus propios conocimientos y competencias, establecer otros comités especiales, establecer procesos adecuados de control interno, administración de riesgos y otros controles, y determinar el tiempo razonable que se necesita para cumplir con sus responsabilidades. También se define la

concepción moderna del comité de auditoría, sus objetivos, conformación, alcances, funciones, regulaciones que le son aplicables, tipos, etc. Se plantea una visión comparativa de los comités de auditoría en Argentina, México, Chile, CAF, SEC; y se conceptualiza al consejero como el experto financiero de la organización.

EL OUTSOURCING DE AUDITORÍA INTERNA POR FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

Oscar Caipo (Perú)

Socio Principal de KPMG en Perú y

Presidente del Instituto Peruano de Auditores Independientes - IPAI.



Oscar Caipo (Perú)

La Auditoría Interna es función crítica del buen gobierno corporativo (BGC) por lo tanto agregar valor es un desafío de la función de auditoría interna. El Outsourcing de auditoría interna es una modalidad creciente, se alinea con los riesgos del negocio, requiere de un contrato con base en la equidad. Las tecnologías de la información son parte de la evaluación de procesos en el programa de auditoría interna, por lo tanto mejora el enfoque tradicional de la auditoría interna. Los beneficios del outsourcing de auditoría interna son evidentes, pues crean valor en las empresas con buen gobierno corporativo.

El Gobierno Corporativo es el sistema por el cual las sociedades son dirigidas y controladas, su estructura establece la distribución de los derechos y responsabilidades entre los diferentes participantes de la sociedad, tales como el Directorio, los gerentes, los accionistas y otros agentes económicos que mantengan algún interés en la empresa. Provee la estructura, a través de la cual, se establecen los objetivos de la empresa, los medios para alcanzar estos objetivos, así como la forma de hacer un seguimiento a su desempeño.

Grupos de trabajo y discusión:

Auditoria en el sector privado

NUEVAS PERSPECTIVAS SOBRE EL GERENCIAMIENTO DE LOS RIESGOS DE FRAUDE EN LAS ORGANIZACIONES

Rafael Huamán (Perú)

Gerente de Ernst & Young



Rafael Huamán (Perú)

Los aspectos tratados en este tema estuvieron basados en las líneas de defensa frente al riesgo de fraude, articulación de las líneas de defensa, debilidad de las líneas de defensa frente al fraude, qué hacer frente a estas debilidades, el Anti-Fraud Framework, alineamiento con los requerimientos de gestión y auditoría, investigaciones, riesgos y efectos posteriores.

Se plantea como la primera línea conformada por los colaboradores hasta el nivel de jefaturas, la segunda línea conformada por los dueños de los procesos, es decir las gerencias process owners, y la tercera línea conformada por la auditoría interna. Como acciones ha adoptarse se propone: un proceso de evaluación de riesgos, diseñar adicionalmente al plan de auditoría, pruebas analíticas orientadas a detectar tendencias, establecer procedimientos formales que estimulen el reporte interno de situaciones irregulares, establecer una clara política antifraude, establecer un plan-protocolo de acción ante la sospecha o evidencia de fraude, y establecer la existencia y condiciones de las pólizas antifraude.

EL CONTROL INTERNO EN TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN EN CUMPLIMIENTO CON SOX

Luis Budge (Perú)

Gerente de Deloitte, CISA, CISSP

Esta conferencia trató sobre los objetivos de la ley sarbanes oxley, así como el marco de referencia de coso, cobit y roadmap. También incluyó aspectos de cumplimiento del control interno en tecnología de información, sus requerimientos mínimos y el IT governance survey.

Plantea como procesos críticos para el cumplimiento de SOX: la administración del cambio para las aplicaciones, infraestructura y nuevos sistemas (change management), la administración de la seguridad (control de accesos), respaldos y recuperaciones (backup and recovery), administración de incidentes (help desk), tercerización de procesos de TI (IT outsourcing), información del usuario final y la segregación de funciones. Finalmente afirma que la influencia de los planes estratégicos de TI por SOX, se ponen en evidencia a través de: las aplicaciones financieras críticas que han sido identificadas, documentadas y evaluadas, la existencia de procesos de TI que soportan dichas aplicaciones, que ocasionan que numerosas iniciativas de TI han sido relegadas al pasado para cumplir con SOX.



Luis Budge (Perú)

ANALIZANDO LAS EXPECTATIVAS DE LOS COMITÉS DE AUDITORÍA Y EL TOP MANAGEMENT .

José Lago (Argentina)

Director at Large de The Institute of Internal Auditors

Esta conferencia versó sobre los valores incluidos en los “códigos de valores corporativos”, los factores importantes para la estrategia de negocios que son fuertemente afectadas por los valores, las prácticas del management para reforzar los valores y su efectividad, las implicancias de un buen gobierno corporativo. Se plantea que las expectativas del top management se focalizan en el riesgo crediticio, riesgo de moneda, liquidez y en la información contable y de gestión; los controles no financieros aumentan la criticidad por lo tanto es importante una fuerte cultura de gestión de riesgo. Los top management han tomado conciencia de lo importante que es asistir al Comité de Auditoría en el cumplimiento de sus responsabilidades sobre gobierno corporativo, y ayudar al management en la descarga eficaz de sus responsabilidades proporcionando análisis relevantes, evaluaciones, consejo, recomendaciones, y la información concerniente a las actividades examinadas.



José Lago (Argentina)



EL AUDITOR INTERNO Y LOS RIESGOS EMPRESARIALES EN LATINOAMÉRICA

Armando Villacorta (Perú)

Presidente del Instituto de Auditores Internos del Perú



Armando Villacorta (Perú)



Esta conferencia muestra las características del entorno actual basado en altos niveles de tecnología, respuestas a los continuos dilemas de gobernabilidad, el tratamiento de temas reputacionales, y el gerenciamiento de riesgos “en marcha”. Ante este panorama se plantea: El enfoque de procesos en las organizaciones (un proceso es un conjunto de actividades cuyo resultado es la creación de un valor para su usuario o cliente. Para que una organización pueda funcionar eficazmente, debe identificar y gestionar numerosos procesos interlazados. Con frecuencia el resultado de un proceso se convertirá en insumo del proceso siguiente. La identificación sistemática y la gestión de los procesos

utilizados en una organización, y especialmente la interacción entre dichos procesos, es lo que se define como “enfoque de procesos”), el manejo del riesgo es responsabilidad de toda la organización en general, y los controles claves (la relación de los riesgos con los controles a partir de los objetivos particulares de la organización, para ello es necesario identificar las principales cosas que se están haciendo para lograr cada objetivo: tareas, informes, reportes, reuniones, etc., para ello resulta importante preparar un inventario de incentivos para ayudar a identificar los riesgos así como la presentación de impactos en los informes de auditoría interna). Finalmente se plantea consejos prácticos para implementar un enfoque de riesgos e su organización, y se presentan dos interesantes casos prácticos.

INFORMES DE AUDITORÍA DE VALOR AGREGADO.

Wilson Silva (Ecuador)

Consejero Zonal de la FLAI

La presentación de esta conferencia brinda lineamientos sobre la importancia que tiene el informe dentro de la gestión del auditor interno; además procura visualizar la utilidad que puede representar para los auditados, siempre y cuando este informe sea elaborado con un enfoque de apoyo para mejorar el desempeño de las diferentes actividades auditadas. El aspecto medular que se propone es la denominada “ecuación de valor agregado” que significa cuantificar en términos económicos los beneficios que le representa a la empresa el adoptar las diferentes recomendaciones, genera satisfacciones a todos, esta es una manera objetiva de demostrar que las actividades que desarrolla el auditor interno tienen un retorno concreto, de esta forma al contrarrestará los comentarios desfavorables que se suelen exteriorizar en contra de su trabajo, especialmente cuando no se puede determinar, de qué montos estamos hablando en ahorros, disminución de costos, incremento de número de clientes, etc. al aplicar las recomendaciones hechas por esa área. Tampoco es de esperar que todas las sugerencias sean cuantificadas en términos económicos; sin embargo, esta demostración debe de ser para aquellos, que a juicio del auditor interno podrán representen un impacto favorable para la organización. Así. los aspectos más importantes con el objetivo de generar un informe de auditoría Interna con Valor Agregado son: el informe debe ser oportuno, debe involucrar en las soluciones al auditado, debe incluir puntos concretos y útiles, debe promover compromisos de mejoras, debe ayudar al crecimiento de la organización y debe optimizar el uso de los recursos. El informe de auditoría, será lo único que finalmente conozca el auditado con relación al trabajo que realiza el auditor, por ello, se debe poner todo el esfuerzo, en que este cumpla con las expectativas y objetivos de la organización.

Auditoria en el sector gubernamental

NUEVAS PERSPECTIVAS SOBRE EL GERENCIAMIENTO DE LOS RIESGOS DE FRAUDE EN LAS ORGANIZACIONES.

Fernando Mateo (Perú)

Consultor de Gerens

Se plantea que el estado es responsable de proveer a los ciudadanos una cantidad importante de servicios muy diversos tales como el pago de prestaciones sociales, proveer de asistencia médica y educación, seguridad, justicia, el apoyo para el desarrollo de pequeñas y medianas empresas, regular la industria y proteger los recursos naturales y el ambiente entre otros. La realización de los mismos implica algún grado de riesgo, entendido como acontecimiento o circunstancia imprevisto que surge, y puede ocasionar que las instituciones del estado no brinden los servicios en oportunidad, o no puedan responder a cambios repentinos, o que los servicios o bienes entregados a los ciudadanos sean de mala calidad, o sean proporcionados a un costo efectivo no apropiado para el estado ni para el ciudadano. Estos riesgos que pueden afectar a la administración pública se resumen en: riesgos operativos, riesgos financieros, riesgos de seguridad de las personas, riesgos de cumplimiento, riesgos estratégicos, riesgos de reputación, riesgos de imagen corporativa, riesgos de tecnología de la información. Finalmente se desarrollan los conceptos de: lineamientos del manejo del riesgo en Entidades del Estado (basado en "Supporting innovation: Managing Risk in Government Departments" emitido por la National Audit Office del Reino Unido en Agosto del 2000 y sus actualizaciones correspondientes), fraude en el sector Publico (basado en información recopilada de la publicación electrónica del Departamento de Estados Unidos así como de otras revistas relativas a fraude), indicadores de fraude y elaboración de programas de prevención y detección e, información adicional tales como casos sobre corrupción en las más altas esferas del poder gubernamental en Brasil, Venezuela, Ecuador, México.



Fernando Mateo (Perú)



GOBIERNO CORPORATIVO EN EL SECTOR PÚBLICO

Alan Rozas Flores (Perú)

Director del Instituto de Auditores Internos del Perú

César Urbano Ventocilla (Perú)

Director del Instituto de Auditores Internos del Perú



Alan E. Rozas Flores (Perú)



César Urbano Ventocilla (Perú)

En esta conferencia se desarrolla los conceptos de gobernabilidad y gobierno corporativo aplicado a las entidades del sector público (entidades del sector público nacional y empresas públicas), así como las buenas prácticas y la gobernabilidad en el sector público. Se plantea que el buen gobierno corporativo, requiere: una cultura ética y buenas prácticas en los negocios (actividades del sector público) que implica control social y responsabilidad civil, tanto para funcionarios y servidores públicos (código de ética de la función pública, como para auditores gubernamentales (código de ética del auditor gubernamental y normas de transparencia en la conducta y desempeño de los funcionarios y servidores de la entidad fiscalizadora superior y de las oficinas de auditoría interna). También requiere de información transparente y adecuadamente expuesta (normas técnicas de control interno sobre cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función pública y normas de control interno ambiental) y de un proceso de administración y monitoreo de riesgos particularmente en las actividades de donaciones, autorización previa al pago de presupuestos adicionales de obras públicas, declaraciones juradas de ingresos y de bienes y rentas, denuncias ciudadanas, contrataciones y adquisiciones del estado, adquisiciones con carácter de secreto militar u orden interno, informes previos sobre las operaciones de endeudamiento y garantías del estado, supervisión y control de la correcta utilización de recursos públicos y conducta funcional durante procesos electorales, y desarrollo de nuevos programas anticorrupción).

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO

César Quirós (Costa Rica)

Presidente IAI de Costa Rica y Past Presidente de la FLAI

Los Postulados básicos son hipótesis básicas, premisas coherentes, principios lógicos y requisitos que contribuyen al desarrollo de las normas de auditoría y sirven a los auditores para formar sus

opiniones y elaborar sus informes. Las normas de auditoría han de ser consecuentes con los postulados básicos y constituyen una guía mínima para el auditor, que le ayudan a determinar la amplitud de su actuación y los procedimientos que deben aplicarse en la fiscalización. Constituyen los criterios o medidas con los que se evalúa la calidad de los resultados. Las normas de auditoría son los modelos, patrones o procedimientos que todos los profesionales de auditoría a nivel mundial debemos utilizar para realizar nuestro trabajo. La principales organizaciones de la profesión que emiten normas de auditoría son IFAC, IASB, IIA e INTOSAI. Estas normas son: Normas generales, Normas de procedimientos (tales como se debe planear el trabajo de auditoría, debe ser adecuadamente supervisado, debe determinarse la extensión y el alcance del trabajo, debe examinarse y valorar el grado de fiabilidad del control interno, verificar la conformidad a las leyes y reglamentos vigentes, deben aportarse pruebas adecuadas, pertinentes y razonables; y debe determinarse si se cumplen las normas de contabilidad y expresar una opinión sobre las cuentas), y Normas para la elaboración de los informes (tales como el informe debe comprender la opinión y cualquier otro comentario sobre los resultados del estudio, debe ser conciso, uniforme y claro, y expresar las conclusiones al las que se llegan del estudio).



César Quirós (Costa Rica)



AUDITORÍA DE PROCESOS SOBRE LA BASE DE RIESGOS EN UNA ENTIDAD GUBERNAMENTAL

Juan Villanueva (Perú)

Gerente del Banco Central de Reserva del Perú

Se plantea que las debilidades en auditoría interna son: el alcance parcial o fragmentado (funcional) de la auditoría, la falta de comprensión de los procesos del negocio y reducida capacitación de los auditores, y el seguimiento insuficiente a los problemas detectados por auditoría. Sobre el “Marco para la evaluación de los sistemas de Control Interno” Comité de Basilea, se propone las fases de un nuevo enfoque, que es el siguiente: 1. *Definir el proceso auditable* (identificar y seleccionar la materia auditable según la cadena de valor de procesos fundamentales y apoyo de la entidad gubernamental) 2. *Amenazas o causas de riesgos* (la descomposición del proceso en actividades y tareas permite identificar algunas hipótesis sobre las probables debilidades de control. Con la técnica de causa-efecto y el perfil de riesgos del negocio se da inicio a elaborar el inventario de las principales amenazas o causas de riesgos que puedan materializarse. Se elabora un inventario de las amenazas o causas de riesgos y se codifican en

tablas por tipo de riesgo para facilitar su identificación en el análisis de riesgos) 3. *Métricas y magnitudes* (Las métricas son medidas cuantitativas o cualitativas de ciertos atributos que posee un proceso y su descomposición, 4. *Análisis de riesgos* (Probabilidad de amenaza o causa de riesgos y la ocurrencia de una consecuencia ó un impacto) 5. *Programa de auditoría* (Conocido los riesgos sensibles y el resultado de la evaluación del control interno se elabora el programa de auditoría cuidando alinear sus objetivos) 6. *Revisión ejecutiva* (Al término del trabajo de campo y antes de comunicar hallazgos se debe revisar el resultados de las pruebas con staff, equipo de auditores y facilitadores del planeamiento, incluir mejoras o ampliación como resultado del análisis de pruebas, e introducir mejoras el programa, planes de muestreo, consistencia de resultados, diagramación del proceso, entre otros). Se este modo se logran los beneficios siguientes: se enfoca las pruebas en riesgos relevantes, se incorpora la cultura de procesos, riesgos y objetivos estratégicos, se produce un alineamiento de objetivos de control interno, objetivos específicos y estratégicos, actividades y riesgos, y se adecua al modelo de control Coso ERM.



Juan Villanueva (Perú)

EL INFORME DEL AUDITOR INTERNO GUBERNAMENTAL.

Ricardo Gutiérrez (México)

Secretario de la FLAI y Auditor del Gobierno Mexicano.



Ricardo Gutiérrez (México)



25 Años del Instituto de Auditores Internos del Perú

El sábado 13 de Mayo de 2006, estuvimos de fiesta, celebramos los 25 años de la creación y fundación del Instituto de Auditores Internos del Perú. La celebración fue en grande, pues con este motivo se organizó y desarrolló el II Seminario Regional de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (días 11 y 12 de Mayo) y se festejó a nuestra institución con una cena de gala realizada en el Club Social Miraflores.



Bandera del IAI PERÚ



Estandarte conmemorativo de los 25 Años del IAI PERÚ



Armando Villacorta Cavero
Presidente del IAI PERÚ



Directivos del IAI PERÚ



Torta de los 25 años del IAI PERÚ



Se inicia la celebración de los 25 años del IAI PERÚ



Cena de gala como parte de los festejos por la celebración de los 25 años del IAI PERÚ

Fiesta por la celebración de los 25 años del IAI PERÚ

La fiesta estuvo amenizada con la presentación de danzas y cajones de nuestra tierra, la cuales por su alta calidad hicieron las delicias de los asistentes, especialmente de las autoridades y participantes extranjeros que nos visitaron.



Nuestra Marinera, hizo el deleite de los visitantes extranjeros al Seminario Internacional



Presentación magistral del cajón peruano

En esta celebración fue invitado especial el Presidente de IIA Global (máxima autoridad de los Auditores internos a nivel mundial) señor David Richards, quien participo activamente en cada uno de los actos. El señor Richards, estuvo muy alegre y nosotros honrados con su visita que significa un espaldarazo a uno de los capítulos latinos de Auditores Internos más progresista.



David Richards (USA)
Presidente de The Institute of Internal Auditors
Fue gratamente impresionado con la Marinera.
Aquí posa con danzarines.



Directivos del IAI PERÚ con David Richards, Presidente de The Institute of Internal Auditors

Inauguración

El II Seminario Regional de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos fue solemne inaugurado por el Presidente de la FLAI señor Luís Carlos de Araujo (Brasil).



Luís Carlos de Araujo (Brasil), Presidente de la FLAI, inaugura el Seminario Internacional

Premios especiales

Fueron premiados de manera especial, por su aporte sacrificado y permanente los ex Presidentes del Instituto de Auditores Internos del Perú Raúl Vásquez Erquicio y José Luís Rivera Sánchez. Así mismo fue premiado por la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FAI) el actual presidente Armando Villacorta Cavero.



Reconocimiento a Raúl Vásquez Erquicio
Ex presidente del IAI PERÜ



Reconocimiento a José Luís Rivera Sánchez
Ex presidente del IAI PERÜ

El Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FAI) Luís Carlos de Araujo, también recibió un justo reconocimiento.



Reconocimiento a Luís Carlos de Araujo
(Brasil), Presidente de la FLAI



Reconocimiento a Armando Villacorta C.
Presidente del IAI PERÜ

Del mismo modo, los expositores se hicieron merecedores del reconocimiento del Instituto de Auditores Internos del Perú.



Participación activa de los Directivos del IAI Perú



La participación del Consejo Directivo 2004-2006 del Instituto de Auditores Internos del Perú ha sido plena y comprometida como siempre, a ellos nuestro reconocimiento e invocación para continuar en engrandeciendo la profesión de auditoría interna.

Nuestros Auspiciadores



BDO Perú



KPMG Perú



Deloitte Perú



ACL



Red Contable



Universidad de Lima

El respaldo al II Seminario Regional de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos ha sido decisivo e importante. Saludamos y reconocemos a nuestros auspiciadores:

- ✓ IIA - Global
- ✓ FLAI
- ✓ KPMG
- ✓ Ernst & Young
- ✓ Deloitte
- ✓ BDO
- ✓ ACL
- ✓ Method Ware
- ✓ Universidad de Lima
- ✓ TACA Congresos

Clausura

El evento fue también clausurado por el Presidente la Federación Latinoamericana de Auditores Internos fue solemne inaugurado por el Presidente de la FLAI señor Luís Carlos de Araujo (Brasil). En este acto estuvo presente en la mesa de honor Presidente de IIA Global señor David Richards. Previamente se dictó una conferencia magistral que estuvo a cargo del Decano de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad de Lima CPC. Dr. Jaime Vizcarra, quien trato sobre la actualidad y las perspectivas de la profesión.



Presidente de la FLAI señor Luís Carlos de Araujo clausura el Seminario Internacional.



CPC. Dr. Jaime Vizcarra
Decano de la Facultad de Ciencias Contables
Universidad de Lima

Soporte Organizativo del evento

Como toda actividad exitosa, ésta no puede lograr sus objetivos sino cuenta con un equipo humano de soporte organizativo y apoyo administrativo permanente. Ellos estuvieron dirigidos por nuestra Directora y segunda vice-presidenta Maritza Barzola. A ellos también nuestro agradecimiento



Bienvenidos al Instituto de Auditores internos del Perú

Damos la más cordial bienvenida a los nuevos asociados, siguientes:

1. Julia Soledad Lujan Calvo
Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento
2. Liliana Ruth Huamán Rondón
Universidad Nacional del Callao
3. Rosa Elvira Criollo Cueva
Independiente
4. Moroni Pedro Torres Rodríguez
Aspersud
5. Rene Zumarán Maldonado
Aspersud
6. Carlos Alfonso Cipra Villareal
Corporación Pesquera Inca S.A.
7. Juan Carlos Vega Isuhuaylas
Telefónica Del Perú S.A.A.
8. José Julio Argumedo Bustinza
Pontificia Universidad Católica Del Perú
9. Elías Tovar Pinto
Amcors Pet Packaging Del Perú S.A.
10. Diego Aníbal Correas Urquiaga
América Móvil Peru S.A.C.
11. Mario Edmundo Chávez Zamora
Consejo Nacional De La Magistratura
12. Julio César Geldres Sifuentes
Saga Falabella S.A.
13. Manuel Francisco Solís Cáceres
Edelnor S.A.A.
14. José Luis Arévalo Castro
Hermes Transportes Blindado S.A.

Cumpleaños de los Asociados

Saludamos a nuestros asociados que han cumplido años en los meses de Abril, Mayo y junio de 2006, siguientes:

Abril 2006

01 Abril: Miguel Antonio Garay Vargas
02 Abril: César Augusto Ezeta Zueiras
03 Abril: César Ricardo Cuadros Bernal
03 Abril: Mario Fernando Altamirano Cárdenas
03 Abril: Ricardo Dante Navarro García
04 Abril: Armando Villacorta Cavero
05 Abril: Carlos Guillermo León Alférez
07 Abril: Guillermo Arturo Artivilo Rojas
10 Abril: Ysael Ezequiel Gutiérrez Reynoso
11 Abril: Manuel Jesús Farfán Acuña
12 Abril: José Antonio Campos Rosemberg
13 Abril: Mario De los Ángeles Ninamango De la Cruz
17 Abril: Fernando López Minaya
17 Abril: Miguel Temístocles Saavedra Leveau
20 Abril: Jorge Alberto Maldonado Alarcón
21 Abril: Edwin Humberto Calderón Fuentes
21 Abril: César Maximiliano Urbano Ventocilla
23 Abril: Jorge Iván Silva Alegría
24 Abril: Arturo Arbizu campos
30 Abril: Carlos Alberto Chirinos Cáceres
30 Abril: Fernando Mateo Yataco.

Mayo 2006

03 Mayo: Alejandro Marcelino Guevara Salinas
07 Mayo: Juan Alberto Domínguez Pérez
09 Mayo: Rómulo Inga Cruz
10 Mayo: Henry Cabana Huamaní
10 Mayo: Iván Istvan Valdéz Carrillo
11 Mayo: Sergio Blanco Egúsquiza
13 Mayo: Roberto Rosas Romero
14 Mayo: Luis Cachay Huamán
14 Mayo: Miguel Ángel Salinas Patrón
15 Mayo: Vilma De los Ríos Espino
16 Mayo: Rocío Barzola Vílchez
20 Mayo: Mario Edmundo Chávez Zamora
20 Mayo: Eysen Pérez Sosa
23 Mayo: Miguel Nicolás Días Inchicaqui
23 Mayo: Ricardo Rodríguez Leal
23 Mayo: Luciano Tunoque Mori
25 Mayo: Santiago Calle Gonzáles
25 Mayo: Luis Ceferino Garrido Maza
28 Mayo: Víctor Hugo Navarro Gallegos

Junio 2006

01 Junio: Suleiman Fernando Trujillo Tamayo
01 Junio: Eduardo Valentín Zavaleta Nieto
03 Junio: Otto Márquez Motta
03 Junio: Gelbert Daniel Serrano Meliton
07 Junio: Irene Ramírez Carrión
10 Junio: Juan Manuel Flores Armijo
13 Junio: Jaime Gerardo Álvarez Guerrero
13 Junio: Fernando Antonio Mayor Najera
14 Junio: Daniel Enrique Pilco Pérez
14 Junio: Orcar Reynaldo Moya Varillas
17 Junio: César Chaparro Álvarez
19 Junio: Katya Morón Díaz
22 Junio: Víctor Raúl Navarro Loayza
22 Junio: José Martín Sánchez Caballero
28 Junio: Domingo Maranón Winder
29 Junio: Pedro Carlos Cortez Donayre

IAI Perú

**Augusto Tamayo N° 154, Oficina 503, San Isidro
Lima – Peru**

Telefax 4214410 ó 4477398

www.iaiperu.org

E-mail: info@iaiperu.org