



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



Nº 6

JULIO - SEPTIEMBRE 2006



EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO



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

REVISTA ELECTRÓNICA
EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

Nº 6

JULIO - SETIEMBRE 2006

25 años del Instituto de Auditores Internos del Perú

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

Consejo Directivo 2004 - 2006

Presidente	Armando Villacorta Cavero, CIA
1er. Vice Presidente	Jorge Pérez Mego
2do. vicepresidente	Maritza Barzola Vílchez
Directores	Percy Vílchez Olivares
	Alan Errol Rozas Flores
	Dante Navarro García
	Mario Díaz Olivos
	Giovanna Poma Oquendo
	César Urbano Ventocilla
	Dante Chávez Abanto

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
- 05 Convocatoria a Elecciones 2006 - 2008
- 05 Conferencia Gratuita para Asociados
Mayo 2007
- 06 Programa de Capacitación Continua
Año 2006
- 06 Próximos cursos
- 07 Congreso Latinoamericano de Auditoría
Interna 2006 - XI CLAI
Buenos Aires, Argentina
- 09 Conferencia Internacional de Auditoría
Interna 2006
Houston, Texas
- 20 Nuevos Asociados
- 21 Cumpleaños de los Asociados Artículos:

Artículos:

13 “ENTRENANDO AL COMITÉ DE AUDITORIA”

16 “ÁREAS DE PREOCUPACIÓN DEL COMITÉ DE
AUDITORÍA”



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



Nº 6JULIO - SEPTIEMBRE 2006



EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO



Instituto de Auditores Internos del Perú
Augusto Tamayo 154, Oficina 503 - San Isidro
Teléfono: 421-4440
E-mail: info@alperu.org

Imágenes de la carátula

- 1** Municipalidad de Lima Metropolitana
(Perú)
- 2** Vista panorámica del Distrito de
Miraflores (Lima - Perú)
- 3** Playa Costanera del Distrito de San
Miguel (Lima - Perú)
- 4** Combi (Transporte público de
pasajeros típico de Lima (Perú))



Mensaje del Presidente

El pasado 17 y 18 de mayo se realizó por quinto año en el país el examen para obtener la certificación de auditor interno CIA (Certified Internal Auditor) en las instalaciones de la Universidad de Lima.

Debo destacar que esta certificación es una distinción de un experto en auditoría interna a nivel internacional que busca dar un valor agregado al auditor interno frente a su organización y mejorar su imagen. Asimismo, le permite actualizarse en temas fundamentales para el desempeño de sus funciones como auditor interno.

En este orden de ideas, la Directiva del Instituto ha empezado a generar acciones tendientes a incrementar la participación más activa de sus asociados en este examen; para ello, está coordinando un vasto programa de Conferencias y Seminarios durante el presente año para culminar con la realización del próximo examen el 15 y 16 de noviembre del 2006.

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

Finalmente, reafirmo el compromiso de la Directiva del Instituto, de seguir brindándoles mayores beneficios, eventos de capacitación gratuitos o con descuentos preferenciales, y continuar con la difusión y desarrollo de la Certificación Internacional CIA.

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

Convocatoria a Elecciones 2006 - 2008



En virtud de lo establecido por los artículos 32°, 33°, 34°, y siguientes de los Estatutos de la Asociación Civil denominada Instituto de Auditores Internos del Perú, se cita a los señores asociados a la Asamblea General Extraordinaria que se llevará a cabo el día Sábado 30 de setiembre a horas 10:00 a.m. en primera citación y a las 10:30 a.m. en segunda citación, en el local institucional sito en Augusto Tamayo 154 of. 503 San Isidro; con el fin de tratar la siguiente Agenda:

-Elección del Consejo Directivo para el periodo octubre 2006 - octubre 2008.

Los Asociados que deseen presentar Listas candidatas a la elección, podrán hacerlo desde el día 11 y hasta el 18 de setiembre en las oficinas del Instituto dentro del horario de atención, de 9:00 a.m. a 4:00 p.m.

San Isidro, 06 de Agosto de 2006

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

Conferencia Gratuita para Asociados - Mayo 2007



Una notable concurrencia alcanzó la Conferencia "LA NUEVA ERA DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LATINOAMERICA" que se realizó el día Jueves 11 de Mayo de 2006 a partir de las 18:30 horas en el Auditorium de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, la misma que contó con la participación de los expositores siguientes: María Bernabé (Instituto de Auditores Internos de Cuba), Ricardo Gutiérrez (Instituto de Auditores Internos de México), César Quiroz (Instituto de Auditores Internos de Costa Rica), y Wilson Silva (Instituto de Auditores Internos de Ecuador). A este evento que fue ofrecido por el Instituto de Auditores Internos del Perú en forma gratuita, estuvieron invitados todos sus asociados.



PROGRAMA DE CAPACITACIÓN CONTINUA – Año 2006



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

Curso Taller GESTIÓN DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO

Este evento se ha realizado los días 30 de Junio y 01 de Julio de 2006 en el Hotel José Antonio (Miraflores). El expositor en esta oportunidad fue Armando Villacorta Cavero, CIA.

Curso Taller PLANEAMIENTO DE AUDITORÍA BASADO EN UN ANÁLISIS DE RIESGOS

Este evento se ha realizado los días 7 y 8 de Setiembre del 2006 de 2006 en el Hotel José Antonio (Miraflores). El expositor Armando Villacorta Cavero, CIA expuso las características, requisitos, funciones y objetivos de la Auditoría interna, Desarrolló la metodología de trabajo para el análisis y evaluación de los riesgos del negocio y para la revisión y evaluación del control interno por parte de un Departamento de Auditoría Interna. Así mismo demostró las herramientas de utilidad para un Departamento de Auditoría Interna, logre mayor productividad, calidad e independencia de sistemas, y especialmente defina y formule un Plan auditoría basado en un análisis de riesgos.

PRÓXIMOS CURSOS

Para el último trimestre del año 2006, el Instituto de Auditores Internos del Perú tiene previsto la ejecución de los cursos siguientes:

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

Fecha: 10 y 12 de Octubre 2006

Lugar: Hotel Jose Antonio (Miraflores)

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

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

Fecha: 6 y 7 de Diciembre del 2006

Lugar: Hotel Sol de Oro (Miraflores)

Este curso está destinado a Ejecutivos financieros, supervisores, auditores, contadores, investigadores judiciales, oficiales de cumplimiento, personal de seguridad y demás interesados, para compartir experiencias locales e internacionales y profundizar en prácticas de investigación legal, que permitan aplicar técnicas, procedimientos y herramientas que fortalezcan la obtención de resultados en la lucha contra el crimen organizado o para explorar un campo más amplio de la profesión que facilite el aporte de pruebas, el testimonio y la reacción en reclamaciones surgidas en litigios civiles o investigaciones corporativas, como solución a disputas reales que conllevan a acciones legales.

CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA 2006 – XI CLAI Buenos Aires, Argentina 16 y 17 de Octubre de 2006

Los temas tratados han sido los siguientes:



Tema N° 1: Buen Gobierno Corporativo

"Como mantener una cultura ética de negocios en organizaciones Latinoamericanas",
"Efectividad del Auditor Interno en el Comité de Auditoría"
"La Planificación de la Continuidad de Negocio Hoy"
"Cambios en el rol del Auditor Interno"
"Internal Auditing: Defining Professionalism",
"Gobierno Corporativo en Empresas de Telecomunicaciones y Servicios Públicos"

Tema N° 2: Riesgo y Control

"El papel de Auditoría Interna en la Gestión de Riesgos Empresarial"
"Cómo Implementar Exitosamente la Auto-Evaluación de Control"
"Identificación de Procesos Críticos: Metodología para la evaluación de Procesos"
"Gestión del riesgo de fraude: un enfoque integral y práctico"
"La Auditoría Interna y la Gestión Integral de Riesgos (ERM)"
"La implementación de SOX en pequeñas y medianas organizaciones"
"Gestión de Riesgos en Instituciones de microfinanzas",
"Cómo Administrar los riesgos del outsourcing de negocios críticos"
"Problemas en pequeños y medianos negocios"
"Casos de éxito en el análisis de datos: La Tecnología en el proceso de auditoría de todos los días" -
"Análisis de Logs, en el entorno bancario",
"Cómo evaluar los riesgos en la auditoría por procesos de negocio"

Tema N° 3: Desafíos en Auditoría Interna

"Experiencias del outsourcing en Auditoría Interna - Proveedor"
"La gestión del conocimiento como fundamento para mejorar la productividad en Auditoría Interna"
"Cómo mejorar la comunicación entre Auditoría Interna y las unidades de negocio utilizando tecnología web"
"Revisiones de Aseguramiento de Calidad: la cuenta regresiva"
"Identificación y Auditoría de Riesgos Atípicos"
"E-designer: tecnología aplicada a la mejora de procesos",
"Cómo construir una función de Auditoría Interna que agregue valor"
"Un modelo de gestión para la automatización de los procesos de auditoría"
"Gestión integral de la Auditoría Interna utilizando Balanced Scorecard"
"Porqué los Auditores Internos no utilizamos el software de auditoría más eficientemente y cómo revertir la situación"
"La evaluación de la función de Auditoría Interna. El control de calidad (QAR)"

Tema N° 4: Auditoría de Servicios Financieros - Bancos

"Auditoría Interna y el Gobierno Corporativo en las Entidades Financieras"
"El papel de Auditoría Interna en procesos de Fusiones y Adquisiciones"
"Comités de Auditoría en entidades financieras: fortalezas, desafíos e importancia"
"El papel de Auditoría Interna en la Implementación de la Gestión del Riesgo Operacional"
"Integración y Calidad de Datos"
"Auditoría Interna: Profesión Interdisciplinaria"

Tema N° 5: Soluciones en TI

"Casos de éxito en el análisis de datos: "Cuadratura de alto volumen de datos corporativos" "Auditando datos en SAP en forma directa",
"Impacto de COBIT 4.0 sobre el negocio"
"Seguridad de Información: los nuevos delitos informáticos"
"Cómo el CISO y el Auditor de TI pueden trabajar para influenciar y administrar los riesgos de TI"
"Cómo Implantar un Sistema de Gestión de Seguridad de Información"

CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA 2006 – XI CLAI Buenos Aires, Argentina 16 y 17 de Octubre de 2006

Los temas tratados han sido los siguientes:



Tema N° 6: Auditoría de Servicios Financieros - Seguros

"Capital económico como medida de Solvencia: Métodos actuariales para la gestión y cuantificación de riesgos",
"El rol de Auditoría Interna en la determinación de riesgos operacionales y autoevaluación de control en Compañías de Seguros"
"Auditoría Interna en el proceso de certificación de calidad - Proceso de Siniestros"
"Expectativas de los organismos de supervisión sobre la función de auditoría interna en compañías de seguros"
"Auditoría Interna de funciones de Cumplimiento en Compañías de Seguros"
"Tendencias en la Auditoría Interna de Tecnología de Información para Compañías de Seguros",

Tema N° 7: Prevención Fraude Corporativo

"Fraude: acciones preventivas y auditoría de detección",
"Nuevos estándares internacionales sobre prevención del lavado de dinero y de financiamiento del terrorismo - Implicancias en los sistemas financieros latinoamericano"
"Como es lavado el dinero en los casinos"
"La investigación como herramienta para el auditor en la detección y combate del fraude."
"Fraude Corporativo: El enemigo oculto"

Tema N° 8: Sector Gubernamental y Entes Reguladores

"Efecto de la Globalización en las técnicas de fiscalización"
"El Sistema del Control Gubernamental en Bolivia y su proyección hacia el futuro"
"Gobierno Corporativo en México"
"Auditoría Interna Gubernamental - Cómo lograr el éxito de la Auditoría Interna en el Gobierno"
"Normas Generales de Control Interno en la Administración Pública Federal de México"

Tema N° 9: Auditoría de TI

"Utilización de Herramientas CAAT's",
"De Gerente de Auditoría a Gerente de Sistemas: la perspectiva como auditado"
"El papel de Auditoría Interna en el Ciclo de Vida de las Aplicaciones", ZAPATA
"Implementación de COBIT en Auditoría Interna"
"Las "Global Technology Audit Guides" del IIA: un apoyo para los Auditores Internos no especialistas"

Tema N° 10: Desarrollo Ejecutivo

"Sistemas Integrados de Gestión (SIG): presente y futuro"
"Mejores Prácticas para el posicionamiento de la Auditoría Interna del Futuro"
"La comunicación como base de una función de Auditoría Interna exitosa"
"Six Sigma - Herramientas para Controlar y Mejorar Procesos"
"Cambios en gerencia y liderazgo"

Taller 1: Gobierno Corporativo

"La importancia de la Tecnología de la Información en el diseño, implementación y sostenimiento del control interno."
"La seguridad de la información y su impacto en las organizaciones."

Taller 2: Auditoría Interna en Entidades Financieras

"La automatización bancaria y su impacto en la auditoría". Fernando Conesa.
"El Acuerdo de BASILEA II: Introducción, Implicancias y Retos"

CONFERENCIA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA 2006 Houston, Texas 18 al 21 de junio de 2006



En esta Conferencia internacional se han desarrollado interesantes Sesiones generales y Sesiones específicas por temas; que han sido las siguientes:

SESIONES GENERALES

“Veamos Hacia Dónde Va el Viento”

Dr. Mae Jemison
Ex astronauta de la NASA y Especialista de la Misión Científica Endeavour 1992.

“Gobierno Corporativo: Un Llamado a la Moral y a la Integridad”

Larry Kellner
Presidente y Director General de Continental Airlines

“Economía de la Ética: Los Valores Corporativos en el Balance de la Organización”

Sy Sternberg
Presidente y Director General de New York Life Insurance Company

“La Magia de los Perfiles”

Dan Korem
Presidente de Korem & Associates

“Gestión de Riesgo Empresarial: Tomemos Nuestro Sitio en la Mesa”

Hester Hickey
Director Ejecutivo de Auditoría de AngloGold Ashanti Ltd.

“Experimentando el Arte de la Posibilidad”

Benjamín Zander
Director de la Orquesta Filarmónica de Boston

Tema N° 1: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

QAR en el Cuento Final: ¿Está Listo su Departamento?

Alan Siegfried (Grant Thornton)

Un Estudio sobre Auditoría: ¿Qué Podemos Hacer Mejor?

Chen Danping (Nanjing Audit University)

Comunicaciones del Comité de Auditoría con Impacto Visual

Steve Scheck Conoco (Phillips)

Priorizar las Actividades de Auditoría Interna para una Organización Global

George Rankin (Publicis Groupe)
Steven Meció (Resources Global Professionals)

DEA: El Guardián del Cubo COSO

Larry Hubbard (Larry Hubbard & Associates)

Vuelve la Auditoría Operativa: Agregar Valor

Sam Jonson (Ernst & Young)

Creación de una Función de Auditoría Interna Estratégica

Gerald Cox (South West Audit Partners)

Avances de la Auditoría Interna en el Sector Público: Desafíos y Éxitos en la Comisión Europea

Horst Hünke (European Comisión)

Tema N° 2: FRAUDE

Elaboración de una Evaluación de Riesgo de Fraude para Toda la Empresa

Leonard Vona (Leonard Vona, CPA)

Guía de Auditoría Interna para Realizar Investigaciones Internas

Larry Rosipajla (Grant Thornton)

CONFERENCIA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA 2006 Houston, Texas 18 al 21 de junio de 2006



Utilización de Herramientas Automatizadas para Detectar Fraudes

Rich Lanza (Cash Recovery Partners)

Cuando el Fraude Afecta sus Resultados Finales

Toby Bishop (Toby Bishop Consulting)

Indicadores de Estados Contables Manipulados

Nancy Pasternack (Association of Certified Fraud Examiners)

El Arte de los Perfiles: Solucionar Casos y Detectar Fraudes

Dan Korem (Korem & Associates)

Conviértase en su Propio Detector de Mentiras

Don Rabon (Don Rabon Consulting)

Tema Nº 3: Asuntos Regulatorios y de Cumplimiento

Implantar una Racionalización de Control Basada en Riesgos, con el fin de Bajar el Costo de Cumplimiento Sin Comprometer la Eficacia

Jane Kinney (Deloitte)

Jackie Beurivage (Canadian Imperial Bank of Commerce)

Auditoría Interna; Creación de un Ámbito más Amplio: Obtener Beneficios más allá del Cumplimiento de SOX

Jason Gross (Siemens Financial Services)

¿Son sus Delatores Protegidos, Investigados o Rechazados?

Wee Hock (Kee CG Board Asia Pacific)

Problemas en PYMES -pequeñas y medianas empresas

Jill Finke (Sirius Solutions)

Cumplimiento Corporativo y Auditoría Interna: Maximizar Recursos

Sheryl Vacca (Deloitte)

Evolución Global de SOX

Guillermo Casal (IFPC-IGI International Group)

Auditoría Continua: Una Competencia Central para el Cumplimiento Regulatorio

John Beber (ACL)

Implantar el Espíritu de SOX en Organizaciones sin Fines de Lucro

Charles Chaffin (University of Texas System)

Nur Erenguc (University of Florida)

Richard Moyer (California Technical Institute)

Tema Nº 4: Tecnología Informática (TI)

Captación, Crecimiento y Retención de Auditores de TI

Christopher Buse (Minnesota Legislative)

David Williams (Southwest Airlines)

Del DEA al Director de Información Perspectiva de un Cliente

Robin Evitts (The Clorox Company)

Diseño y Medición de Control Continuo

Dr. Dan Kneer (Dan Kneer & Asoc..)

Auditoría de Gobierno de TI

Claude Cargou (AXA)

Herramientas para el Auditor de TI

Richard Junkin (El Paso Corporation French)

Alain Soubliere y Rafael Palomo (CaseWare Internacional)

EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

CONFERENCIA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA 2006 Houston, Texas 18 al 21 de junio de 2006



El Poder de SQL en un Entorno de Auditoría
Christopher Buse (Minnesota Legislative Auditors Office)

Auditoría de TI con Herramientas Forenses de Computador
Christopher Davis (Texas Instruments)
Aaron Philipp (Affect Computer Forensics)

El Rol de Auditoría Interna en la Estrategia e Implantación de Sistemas Nuevos de TI
Chad Labor Limited BrandsFra

Tema N° 5: Temas Emergentes

Coordinación de Recursos de Auditoría Interna Global para Actividades en el Exterior
Naren Aneja (Aneja Associates)

Ayudando a su Organización a Recuperarse de un Desastre Natural: Historia del Huracán Katrina
Charles Johnson, Jr. (Ochsner Clinic Foundation)

Prioridades de Auditoría Interna en un Ambiente Cambiante
Carmen Rossiter (Protiviti)

Avances en Auditoría Gubernamental y Mediciones de Desempeño
Steve Morgan (City of Austin, Texas)

Alineación Global de Actividades de Evaluación de Calidad y Opciones para su Implantación
Soe Hin Woei, Jet Kong, y Alan Milasius (ABN AMOR)

Más Allá de la Evaluación de Calidad Tradicional: Cómo Medir y Probar Nuestra Eficacia
Norbert Heydemann (Stadtwerke Munich Utilities)

Acortando Distancias: Captar y Retener un Equipo de Auditoría de Distintas Generaciones
Paúl McDonald (Robert Half Internacional)

Maximización del Desempeño de Auditoría según el Método de "Visión University"
Julio Viniegra (PUIG Beauty & Fashion Group)

Tema N° 6: Gobierno Corporativo

Lo Que Está Pensando y Esperando su Consejo de Administración
Ken Daly (KPMG Audit Committe Institute)

Eficacia del Comité de Auditoría
Catherine Bromilow (PricewaterhouseCoopers)

Mantener una Cultura Ética de Negocios en Organizaciones Internacionales
Carlos Guzman (Hewlett - Packard Company)

Perfiles de Éxito: Tendencias y Prácticas Líderes en el Mundo
Robert Hirth y Yasumi Taniguchi (Protiviti)

Fortalecer el Rol de Auditoría Interna en el Gobierno Corporativo
Anton van Wyk (PricewaterhouseCoopers)

El Rol Evolutivo del Director Ejecutivo de Auditoría en Gobierno Corporativo
Ted Senko (KPMG)

Auditoría del Gobierno Corporativo
Steve Nevers (Jefferson Wells)

Gobierno de la Organización en Entidades Internacionales
Ian Rushby (BP)

EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

CONFERENCIA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA 2006 Houston, Texas 18 al 21 de junio de 2006



Tema N° 7: Gestión de Riesgos

Identificación y Auditoría de Riesgos Atípicos
Gregory Hollyman (Barclays Bank)

Utilización de Evaluaciones Facilitadas en Todos los Trabajos
Naohiro Mouri (Shinsei Bank)

Nueva Guía de Control Interno COSO
Christine Bellino (Jefferson Wells)

Gestión de Riesgo Empresarial: De la Teoría a la Práctica
Bindesh Rach (Bombardier Inc.)

Enlazando el Análisis de Riesgos de Auditoría Interna con el Enfoque de Gestión de Riesgo Empresarial
Michael Kaiser (Ernst & Young)

Mejorando los Esfuerzos de Sarbanes Oxley y Auditoría Interna para la GRE (ERM)
James Roth (Audit trenes)

Validación de la GRE (ERM) por parte de Auditoría Interna
Richard Moore (Australia and New Zealand Banking Group, Ltd.)

Integrando la GRE (ERM) y el Programa de Cumplimiento: Un Enfoque para Facilitarlos
Paúl Sobel (Mirant Corporation)

Tema N° 8: Desarrollo Profesional

Comunicando el Contenido del Mensaje: Elementos de una Presentación Eficaz
Stan Rabe (IBM)

Informes de Auditoría Basados en el Contenido del Mensaje
Sally Cutler (Word Wrights)

Factores de Éxito para la Gerencia de Auditoría Actual
Mary Anne Burke (Ferguson & Burke)

Desarrollo de Líderes Mediante Instructores (coaching) y Mentores (mentoring)
Ed Jhon Robinson (Robinson Performance Group)

Habilidades de Gestión de Proyectos para Auditores Encargados y Seniors
Joel Kramer (MIS Training Institute)

Negociando Soluciones Ganar-Ganar
Joan Pastor (JPA internacional)

Aumentando la Eficacia Personal y Profesional
Courtenay Thompson (Courtenay Thompson and Associates)

Comunicación: Base para una Función de Auditoría Interna Exitosa
Robert Mainardi (Penn Mutual)

PISTA DE PROVEEDORES 1

Mejores Prácticas Globales: Herramientas de Auditoría Interna para el Desarrollo Sostenible

Un Nuevo Paradigma para la Evaluación de Riesgos y sus Implicancias para la Auditoría Interna

Gestión de Riesgo Empresarial: La Complacencia Ya No Es una Opción

La Continuidad es la Clave del Cumplimiento: Aplicaciones Prácticas para Hacer que el Cumplimiento Rinda

CONFERENCIA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA 2006 Houston, Texas 18 al 21 de junio de 2006



Auditoría de TI: Más allá de el Cumplimiento de SOX y los Controles Generales

Visión de 360° de la Auditoría de HP y Experiencia SOX con Cumplimiento Continuo

PISTA DE PROVEEDORES 2

Un Enfoque Sin Dolor para Sustener el Cumplimiento del Control Interno en su Organización

Auto Evaluación y Posibilidades de SOX: Implantación de un Programa de Auto Evaluación Sostenible

Cumplimiento sin Caos: Reducir Riesgos, De-mostrar Control, Cumplir las Obligaciones de Órganos Reguladores con Soluciones de Medición de Control Continuas.

Prácticas de Gestión de Riesgo Empresarial Líderes en el Mundo: ¿Qué Significa para Usted?

Requerimientos Actuales de Cumplimiento y el Impacto que un Programa Eficaz de Gestión de Activos de TI puede tener

Artículos

“ENTRENANDO AL COMITE DE AUDITORIA”

(Traducción libre aportada por un asociado)

¿Dónde estuvo el Comité de auditoría? Ha sido una pregunta hecha por muchos hasta hace unos pocos años. A renglón seguido, aquellas mismas personas deberían estar preguntando porque comités de auditoría confiables, conformados por miembros con conocimientos de contabilidad financiera y expertos en reportes y quienes frecuentemente fueron directores, gerentes generales o gerentes de administración y finanzas, que permitieron a la gerencia tomar posiciones contables agresivas o peor aun falsificar estados financieros.

Algunos apuntan al tiempo limitado que los directores tienen para atender sus funciones, y a la confianza en la gerencia, y a los auditores internos y externos para proveer la información que ellos necesitan para hacer sus tareas. Otros dicen, que los directores siempre están en riesgos de practicas antitéticas por parte de la gerencia. Aun más, los inversionistas y reguladores ven en los directores - y especialmente a aquellos en el comité de auditoría - como los perros guardianes de los accionistas.

Claramente, mucho más es esperado por parte de los comités de auditoría hoy en día. La SEC en los estados unidos podría decir que la nueva regla y clima de negocios no impone algún pasivo legal adicional sobre los comités, pero los directores no pueden asumir tal cosa como real y continuar con los negocios como es usual.

Los comités de auditoría - con la ayuda de la gerencia - necesitan examinar no solo sus practicas como un comité sino también como un individuo. Cada director necesita evaluar si el o ellos tiene el conocimiento, la experiencia, dedicación y el tiempo para desempeñar el trabajo efectivamente. Mirando a alguno de los recientes escándalos financieros, uno debe preguntar si los miembros del comité de auditoría, individual o colectivamente:

- ¿Tuvieron un suficiente entendimiento de sus responsabilidades?. Por ejemplo, ¿porque algunos jefes no se les aplicaron políticas de ética?

•¿Tuvieron un suficiente entendimiento de las reglas de finanzas y contabilidad claves que afectaron los estados financieros de la compañía?

•¿Entendieron los negocios de la compañía incluyendo no solo como se hace el dinero sino también como se monitoreo y midió el éxito?

•¿Tuvieron suficiente conocimiento y entendimiento para hacer las preguntas correctas y evaluar lo adecuado de las respuestas obtenidas?

Cada directorio corporativo debería examinar la necesidad de entrenamiento de sus miembros. Una nueva lista de estándares desde la Bolsa de Valores de New York (NYSE) y NASDAQ requieren un continuo entrenamiento de los miembros del directorio. Adicionalmente, hay una presión pública hacia los directores para mantenerse en entrenamiento. Por ejemplo, Institutional Shareholder Services (ISS), un proveedor del sistema de votación proxy y servicios de gobierno corporativo, ha desarrollado una medida bien publicitada para “la evaluación de la calidad de los directorios corporativos y el impacto que sus prácticas de gobierno podrían tener sobre su desempeño”. La cuantificación del gobierno corporativo de ISS, anunciado en junio 2002, basa sus cálculos - para las 300 compañías top de los estados unidos - en un cuerpo de 7 categorías, una de las cuales es “ la educación del director”.

No obstante cada director necesita entender el cambio natural del gobierno corporativo, las necesidades de los miembros del comité de auditoría son amplias y por tanto mas difíciles de enfrentar. De acuerdo con el boletín trimestral sobre Comités de Auditoría de KPMG del otoño 2003, “mientras los miembros del comité de auditoría valoran la profundidad y amplitud de los miles de programas externos y seminarios disponibles, un cada vez mayor numero de comités de auditoría están también preguntando por programas a medida de la empresa internos (in-house).

Porque los auditores internos deben estar al corriente acerca de las tendencias, legislación, regulaciones y el proceso de gerenciamiento de riesgos para desarrollar efectivamente sus responsabilidades, ellos son los recursos organizacionales ideales para desarrollar y gerenciar los programas internos in-house.

Solectron Corp., un proveedor global de servicios de manufactura electrónica de 12 billones de dólares, utiliza a su departamento de auditoría interna para desarrollar un programa para hacer frente a las necesidades del comité de auditoría de la compañía.

No obstante los auditores internos podrían necesitar ajustar las especificaciones del programa dependiendo de sobre cómo su comité de auditoría esta organizado, los básicos pueden ser usados para algunos comités, indiferente de su composición.

Evaluando necesidades

En Solectron, el comité de auditoría reconoció inicialmente la necesidad de ajustar la preparación para cuatro de sus miembros en adición al programa de entrenamiento ya en progreso para el total de su directorio. Sin embargo, especialmente después que la ley Sarbanes Oxley del 2002 fuera emitida, el comité ya tenía una agenda muy cargada y poco tiempo para dedicarle a sesiones de entrenamiento. En tales circunstancias, el presidente del comité recurrió al Director de auditoría interna, por ayuda.

Inicialmente, auditoría interna pensó que cada miembro del comité de auditoría debería tener un entrenamiento focalizado sobre el entendimiento de los estándares de contabilidad y como ellas se aplican en las compañías. Sin embargo, mientras se revisaba con profundidad se pudo percibir que los miembros del comité de auditoría necesitaban entender no solo contabilidad, sino también gerenciamiento de riesgos, el trabajo de los auditores internos y externos, y más.

El comité de auditoría encargo al Director de auditoría interna el desarrollo de un programa de evaluación de necesidades de capacitación y reuniones con cada miembro. Como resultado, el compilo una lista de tópicos, fragmentados en áreas de interés, para ser revisado por cada miembro del comité. Los tópicos fueron direccionados por el estatuto del comité y lo que el Director de auditoría interna, con mas de doce años de experiencia trabajando con comités de auditoría, pensaba que cada director requería para ser efectivo.

Auditoría interna reconoció inmediatamente que los directores no necesitaban ser expertos en cada área. En vez de eso, ellos necesitaban suficientes conoci -

mientos para poder acceder a la información pertinente, realizar las preguntas correctas, y evaluar las respuestas que ellos reciben. Mas que un requerimiento detallado de explicaciones y análisis por cada nuevo Pronunciamiento estándar de auditoría (SAS), los miembros solo necesitan conocer la amplitud de los SAS y sus implicancias, de tal manera que ellos pueden preguntar a la gerencia y los auditores las preguntas correctas acerca de su adopción.

El Director de auditoría interna envió una lista a cada miembro y se reunió con ellos (uno a uno) para también completar e incluir sus respuestas. Sus respuestas le ayudaron a decidir que tipo de entrenamiento los miembros del comité de auditoría necesitaban y en que áreas ellos sentían que ellos tenían un suficiente nivel de conocimientos y entendimiento.

Entregando el entrenamiento

El Director de auditoría interna compilo los resultados de las entrevistas y las respuestas a las encuestas dentro de un resumen de análisis de necesidades de entrenamiento. Incluía recomendaciones recogidas de los métodos por cada tema cuando una necesidad era identificada - tales como, presentaciones durante las reuniones, materiales de lectura adicionales, libros de estudio, y capacitaciones fuera. El Director de auditoría interna entonces reviso el análisis con el presidente y mas tarde lo discutió con el comité en pleno. Finalmente, se logro un acuerdo sobre las prioridades y se desarrollo un cronograma para las próximas tres reuniones.

El análisis de necesidades confirmo que los miembros del comité de auditoría de Selectron ya tenían la mayor parte del conocimiento requerido para ser efectivos. Este hallazgo fue de mucho valor, y contribuyo hacia la autoevaluación del desempeño de los miembros mas tarde. Al mismo tiempo, las oportunidades fueron identificadas para ser mejoradas.

Gran parte de la capacitación adicional fue entregada mediante la expansión en presentaciones ya programas para auditores y gerentes. Por ejemplo, los auditores externos fueron requeridos a revisar sus evaluaciones de riesgo, la metodología de auditoría en general, y el perfil de su staff cuando -

ellos revisaran su plan anual de auditoría con el comité. El Director de auditoría interna incluyo una discusión de controles internos y el marco de control COSO como parte de su reporte anual y plan. El énfasis fue puesto en la entrega eficiente, porque el número y extensión de las reuniones se había incrementado significativamente.

Educación customizada

Cada junta de directores es diferente, con necesidades variadas de capacitación. La lista de “áreas de preocupación” fue efectiva tanto para identificar donde los miembros del comité serian beneficiados como para servir de base para el plan de expansión de los requerimientos de información y capacitación.

La lista confirmo que un programa a medida debería ser mucho mas efectivo que enviar a los miembros a seminarios genéricos.

La capacitación del comité de auditoría es un proceso continuo. Solectron ha completado el primer año de su programa de entrenamiento y distribuido en las áreas identificadas a través del análisis de sus necesidades. La atención esta ahora focalizada sobre su mantenimiento, incluyendo discusiones de las nuevas leyes y regulaciones tales como Sarbanes-Oxley y reglas contables.

El análisis de necesidades debería ser repetido en algún punto para identificar cualquier área especifica donde los miembros piensen que una actualización debería ser útil. El análisis permite que la capacitación sea distribuida, en áreas donde fue necesaria, al margen de tomar el valioso y limitado tiempo del comité de auditoría.

I CONAI

I Convención Nacional de Auditoría Interna

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

26, 27 y 28 de abril 2007

“Áreas de Preocupación del Comité de Auditoría”

(Traducción libre aportada por un asociado)

AREA DE PREOCUPACION No 1

Roles, responsabilidades y relaciones

El estatuto del comité de auditoría, las responsabilidades del comité, las expectativas de los inversionistas y reguladores - incluyendo las leyes y regulaciones relacionadas - y el rol del comité participan en el gobierno corporativo. También, las responsabilidades relativas del directorio como un todo y la gerencia de la compañía. Este primer tópico provee una oportunidad para discutir y confirmar que cada miembro tiene un buen entendimiento de su trabajo, especialmente a la luz de los recientes cambios en las expectativas. Un tema para los directores a considerar es cuanto detalle ellos están esperando profundizar dentro y que decisiones requieren su supervisión y aprobación. Donde termina el gobierno y empieza el gerenciamiento?

La responsabilidad de los auditores externos hacia la compañía, el directorio, y el comité, incluyendo el tipo y alcance del trabajo que ellos hacen, la extensión del aseguramiento que ellos proveen hacia la compañía y el comité, y las limitaciones de ese aseguramiento. La inversión pública tiene gran expectativa de los contadores públicos, pero son ellas justificadas? La opinión de los auditores externos en los estados financieros anuales es limitada, porque su trabajo es basado en riesgos y solo provee seguridad de que la probabilidad de errores es baja. Los directores necesitan entender la cantidad de trabajo que los auditores externos realizan y, especialmente, las limitaciones del aseguramiento que los auditores proveen.

Como los auditores externos hacen su trabajo, y como ellos llegan a sus conclusiones sobre los estados financieros de la compañía, revelaciones relacionadas y controles internos. Cuantos directores entienden en que grado (mucho o poco) - las evaluaciones de los controles internos hecho por los auditores externos? Cuantas transacciones ellos revisan para confirmar si los controles están en su lugar y son efectivos? Como ellos deciden cual inventario localizar para la auditoría? Cual es el --

nivel de experiencia del personal desarrollando trabajo en el campo, y es suficiente? Como los socios deciden, al final del día, lo que el o ella pueden dictaminar sobre las cifras?

Las responsabilidades y obligaciones de la gerencia hacia el comité de auditoría. Hay un claro entendimiento de cuando la gerencia tiene que traer temas hacia el directorio y cuanta información debe proveer? Hay demasiada confianza en la integridad de la gerencia?

El rol y responsabilidades de auditoría interna, incluyendo el alcance de sus estatutos, como desempeña su trabajo y logra sus conclusiones sobre los controles internos (y las limitaciones a ellos), como trabajan con los auditores externos, y sus reportes relacionados para la gerencia y el comité de auditoría. Hoy, directores, especialmente aquellos en el comité de auditoría, deberían tener mas y mas confianza en sus auditores internos. Ellos deberían conocer si los auditores internos tienen una línea abierta y sin impedimentos de comunicación con ellos. Es auditoría interna lo suficientemente independiente? Por ejemplo, pueden los auditores internos auditar al CFO y al CEO y reportar sus conclusiones hacia el comité de auditoría sin riesgo personal? Auditoría interna provee un reporte sobre el sistema de control interno total? Si así es, Como hacen los auditores realizan sus evaluaciones? auditoría interna usa modelos o marcos de control interno generalmente aceptados? los auditores internos trabajan efectivamente con los auditores externos, de modo que la calidad total esta mejorando sin la duplicación innecesaria de esfuerzos? Si se usa correctamente, el auditor interno provee a los directores con independencia un conjunto de conocimientos y ojos experimentados dentro de las operaciones de la compañía.

AREA DE PREOCUPACION No 2

Gerenciamiento de riesgos y controles internos

Los principios de gerenciamiento de riesgos empresariales (ERM). pocas compañías de los estados unidos - excepto en las empresas de servicios financieros - han aceptado ERM como una forma de gerenciar los negocios. Sin embargo, ERM provee un excelente marco al comité de auditoría, la gerencia, y los auditores internos y externos para evaluar lo adecuado de sus controles internos.

Es imposible evaluar y revisar varios controles, pero ERM ayuda a los directores a determinar si los controles que muy probablemente previenen o detectan un mayor problema han sido evaluados. el AICPA requiere a los auditores externos basar su auditoria sobre la evaluación de los riesgos y el IIA ordena lo mismo para los auditores internos.

Los principios de los controles internos, los modelos de controles internos usados por las compañías, incluyendo controles que proveen seguridad razonable de la efectividad y eficiencia de las operaciones, la integridad de los reportes financieros y las revelaciones, y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, si el comité es responsable de por todos los controles internos, si los auditores internos y externos revisan todos ellos, y que constituye una importante debilidad o deficiencia de los controles internos? Los principios de los controles internos se extienden simplemente a lo largo de los reportes contables o financieros - la responsabilidad primariamente de los comités de auditoria en muchas organizaciones. Los comités de auditoria necesitan decidir si ellos tienen responsabilidad de supervisar todos los controles o solo los reportes financieros y la ética. En Selectron, nosotros hemos escogido el modelo COSO como un estándar de la compañía, no solo por los reportes financieros y la sección 404 de Sarbanes Oxley, sino también por todas las evaluaciones de los controles internos. Solo a través del entendimiento de los controles internos pueden los directores entender y evaluar los comentarios de la gerencia y de los dos grupos de auditores sobre los controles internos. El modelo COSO provee un común lenguaje a lo largo de los gerentes, directores, y auditores en la evaluación de los controles internos y la gerencia de riesgos.

Otro importante punto es lo que constituye un "significativo" o "material" debilidad o deficiencia. Tanto los auditores internos como los externos son requeridos para reportar hacia el comité de auditoria todas las debilidades de los sistemas de control internos que ellos consideran serán significativos. pero, que significa esto? Los directores desean ser informados de debilidades que no reúnan un punto de partida? Frecuentemente, los auditores internos y externos tienen diferentes interpretaciones de que debería ser reportado, y que podría ser de interés para el comité de auditoria?

Contabilidad básica, incluyendo los principios de devengamiento, reserva versus castigos, etc. Porque se requiere que los miembros de los comités de auditoria tengan conocimiento de literatura financiera, con la habilidad de leer y entender estados financieros, algunos necesitan al menos una actualización en estos temas. Ciertamente, muchos casos reportados de gerenciamiento de ingresos envuelven el uso por parte de la compañía de reservas y devengamientos hacia ingresos uniformes de periodo a periodo. Por ejemplo, la compañía podría inflar reservas - sea por inventarios, cuentas por cobrar o productos no recibidos y facturados - cuando los tiempos son buenos, y generar reservas para cuando los resultados operativos no sean positivos.

En amplios términos, las leyes mas significativas, regulaciones, y reglas contables que tienen que ser observadas en la preparación y arreglo de los estados financieros y revelaciones de la compañía. Generalmente, los auditores externos proveen al comité de auditoria con un resumen de nuevas reglas contables conforme ellas aparecen, y el consejero general o los auditores externos discuten nuevas leyes y regulaciones de significancia. Sin embargo, los miembros del comité necesitan un amplio entendimiento de las reglas mas significantes para sus negocios para permitir una revisión de calidad de los estados financieros y preguntando a la gerencia y auditores antes de los reportes trimestrales y anuales sean archivados con la SEC.

AREA DE PREOCUPACION No 3

Consolidando, clarificando y reportando resultados financieros

Los procesos de la organización para consolidar resultados financieros - Iniciado desde el site, a través de la región y las unidades de negocios, hasta el nivel corporativo - y la naturaleza y extension de algunos ajustes que pueden ser hechos en cada estado.

Esta información recopilada ayudara al comité de auditoria a entender los procesos y por ende los riesgos asociados con los reportes financieros y la SEC. Permite a los directores requerir preguntas agudas no solo a la gerencia sino también a los auditores.

Cada tópico y línea de los estados financieros y otros requerimientos de la SEC, incluyendo las notas, MD&A, etc. hay muchas fuentes de entrenamiento, particularmente desde universidades y escuela de negocios, que permita a los directores sin ninguna experiencia financiera adquirir los conocimientos necesarios. Una revisión de la 10-k y la explicación de un experto puede ser muy útil. The National Association of Corporate Directors - una asociación para juntas, directores, director - candidatos y consejeros de juntas - es una de las organizaciones que ofrece, a través de un consultor, en el sitio una capacitación para comités de auditoría sobre este tópico. Un director experimentado quien es también un ex - CFO conversa con los miembros a través de la revisión de los estados financieros.

Que es “material” para los estados financieros. Los auditores externos proveen una opinión sobre si los estados financieros están libres de errores materiales, o si es que es material? Nadie puede asegurar que los estados financieros son 100% correctos, pero el comité de auditoría necesita entender el nivel de tolerancia. Los comités necesitan preguntar a ambos grupos para asegurar que ellos están confortables con los juicios sobre si el nivel de tolerancia ha sido excedido.

AREA DE PREOCUPACION No 4 Reconociendo Riesgos

El principal riesgo para el devengamiento de los estados financieros. Este tópico fluye desde los otros: entendiendo el negocio, los procesos de desarrollo de los estados financieros, y los requerimientos legales y contables. La revisión de los directores y las interrogantes para los directores deberían ser focalizadas sobre áreas donde hay mas riesgos para la integridad de los estados financieros. En adición, los directores deberían asegurar que tanto los auditores internos y externos están dedicando los suficiente recursos para las áreas de mayor riesgo. Esto incluirá aquellas áreas donde hay un mayor grado de juicios (ejemplo, reservas), complejidad (ejemplo, transacciones con derivados), o menos - que - sistemas robustos.

Los principales riesgos para el éxito de los negocios de la compañía. Los Directores necesitan estar preocupados con la posibilidad de que la gerencia este tentada a ocultar problemas en los --

negocios. Entendiendo donde una compañía esta mas expuesta al riesgo el comité de auditoría estará alerta y requerirá análisis detallados e información adicional en áreas que tengan problemas. Los miembros del comité pueden también proveerse de mejor supervisión de los auditores, verificando que el alcance de sus planes estén direccionados a áreas criticas.

Las “banderas rojas” que podrían indicar un problema con los estados financieros. Investigaciones han mostrado que muchos de los fraudes de estados financieros pudieron haber sido detectados si la atención hubiera sido puesta hacia ciertos cambios en tendencias - banderas rojas. El comité de auditoría debería recibir una lista de esas banderas rojas y podría requerir una discusión focalizada sobre cuales son mas significantes para la compañía. Los directores podrían requerir los estados financieros para incluir información adicional, tales como tendencias y análisis de fluctuaciones.

Los riesgos legales presentados hacia las operaciones de los negocios de la compañía, incluyendo los riesgos pertinentes para cumplir con impuestos internacionales, comercio, recursos humanos, y leyes y regulaciones de practicas de negocios. En algunas industrias - tales como, químicas o bancos - esto es un hecho significativo. El comité debería asegura no solo que estos riesgos estén direccionados, sino también que los departamentos responsables de auditar aquellas áreas provean los reportes hacia el comité. Por ejemplo, en muchas compañías, otros grupos en que auditoría interna se desarrolla es auditorías de salud y cumplimiento de seguridad.

AREA DE PREOCUPACION No 5 Entendiendo y evaluando los negocios

Los negocios principales de la compañía están comprometidos en, y como la compañía logra sus objetivos y entonces mide el éxito en cada uno. A pesar de que los directores probablemente tienen un amplio entendimiento de los negocios, sus conocimientos pueden ser no ser suficientes para que ellos entiendan todos los riesgos, oportunidades y realicen las preguntas correctas a la gerencia y auditores. Los directores deberían visitar y estar familiarizados con la localización de los negocios principales de la compañía.

Sin este personal conocimiento de primera mano, es cuestionable si ellos pueden entender y evaluar los estados financieros, asegurar que las revelaciones de información no financiera clave, o evaluar el desempeño de los auditores.

La naturaleza - en amplios términos - de la mas significativa información tecnológica (IT), sistemas e infraestructura, con particular referencia hacia como ellos impactan en los estados financieros. Las compañías son dependientes sobre sus sistemas de TI financieros. No solo hacen estos sistemas acumular las transacciones y desarrollar muchos cálculos, sino ellos también proveen mucha de la información analítica - reportes - necesaria para revisar las finanzas. Los directores deberían conocer si algunos de los sistemas de TI son frágiles y requerir a los auditores sobre el nivel y la calidad sus trabajos de auditoria en TI. Un estudio de Public Company Accounting Oversight Board's Panel sobre la efectividad de la auditoria de la calidad de los auditores externos resalta como áreas de preocupación una falta adecuada de entendimiento de TI de muchos socios de firmas contables, una falta hacia adecuadamente considerar los riesgos de TI en el planeamiento de auditoria, y una atención insuficiente hacia los sistemas de TI durante las auditorias.

La filosofía de la compañía y un acercamiento hacia el aseguramiento de las practicas éticas en los negocios y el cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables, y el significado de el tono desde lo alto. Uno de los puntos de Enron fue la no consideración por parte del comité de auditoria de un conflicto de intereses bajo el código de ética de la compañía. El comité de auditoria debería entender no solo lo que políticas de ética de la compañía dicen, sino como la compañía " camina al hablar". La forma de conducir de la alta gerencia sus negocios y las demostraciones de ética del día a día - el tono desde lo alto - tiene gran influencia sobre la forma en que otras gerencias operan. Los directores deberían entender la importancia del tono desde lo alto y tener un suficiente conocimiento de los sujetos para realizar las preguntas apropiadas a la gerencia y los auditores.

Como evaluar la competencia de la gerencia financiera, los auditores externos, los auditores internos, el oficial de etica corporativo (o equivalente), y otros , como sea necesario. Los --

miembros del comité de auditoria tiene que confiar sobre lo que ellos están hablando con aquellos que ellos ven en las reuniones: la gerencia y los dos grupos de auditores. Sin embargo, el comité esta también esperando ser el perro-guardián y guardián para los accionistas contra los actos inapropiados e incompetencias por parte de los auditores. De este modo, necesitan ejercitar el escepticismo profesional todo el tiempo, realizando las preguntas correctas, y evaluando lo adecuado de las respuestas que ellos reciben. Evaluando la competencia de aquellas llaves individuales no es fácil, pero el comité debe procurar ayudarse de aquellos que son expertos en cada campo. Esto podría requerir revisiones externas, por ejemplo, del trabajo de los auditores externos. El auditor externo debería reportar sobre sus propias practicas de aseguramiento de la calidad y sobre las revisiones de aseguramiento de la calidad por sus pares. Un proceso debería ser desarrollado, típicamente liderado por el auditor interno, para ayudar al comité a evaluar el trabajo del auditor externo.

I CONAI

I Convención Nacional de Auditoria Interna

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

26, 27 y 28 de abril 2007



Nuevos Asociados

Bienvenidos al Instituto de Auditores internos del Perú

Carlos Alfonso Cipra Villarreal
Auditor Interno
Corporación Pesquera Inca S.A.

René Zumarán Maldonado
Ingeniero de Procesos MCA
Aspersud

Moroni Torres Rodríguez
Analista de Procesos
Aspersud

Rosa Elvira Criollo Cueva
Independente

Liliana Huamán Rondon
Catedrática y Asesora del Rector
Universidad Nacional del Callao

Julia Soledad Lujan Calvo
Auditor
Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento

José Julio Argumedo Bustinza
Director de la Oficina de Contraloría
Pontificia Universidad Católica del Perú

Juan Carlos Vega Isuhuaylas
Jefe de Auditoría Interna
Telefónica del Perú S.A.A.

Manuel Francisco Solís Cáceres
Auditor TI
Edelnor

Julio César Geldres Sifuentes
Auditor
Saga Falabella S.A.

José Luis Arévalo Castro
Auditor Interno
Hermes Transportes Blindados S.A.

Marcial Víctor Apaclla Limaco
Auditor Interno
Edpyme Confianza S.A.

Luís Enrique Céspedes Ortiz
Contador General
Cámara de Comercio de Cajamarca

Dina Matilde Huapaya Sepúlveda
Jefe de Órgano de Control
Contraloría General de la República

Gabriela Consuelo Vásquez García
Presupuesto-Operaciones
G4S Peru S.A.

Luis Alberto Farfán Martínez
Auditor Interno
CMAC Sullana

Roxana Marisa Cuba Galarza
Auditor Senior
Nextel del Perú

Amador Gonzáles Surco
Auditor Interno
Empresa Comerciales S.A.

Francisco Manuel Rojas Rifckhof
Analista de Auditoría
América Móvil Perú S.A.C.

Ronald Munive Flores
Analista de Auditoría
Edpyme Confianza S.A.

Carlos Ricardo Argote Silva
Auditor Independiente

César Rudy Villanueva Robles
Auditor
Banco de Materiales S.A.C.

Alberto Quintanilla Torres
Supervisor de Auditoría
Banco de Materiales S.A.C.

Julio César Neyra Rodríguez
Gerente de Auditoría Interna
Graña y Montero S.A.A.

Clara Mucha Espinoza
Jefe de Órgano de Control
Contraloría General de la República

Bienvenidos al Instituto de Auditores internos del Perú

Félix Elmo Morales Chirito
Director de la Oficina de Control de Gestión
Municipalidad Metropolitana de Lima

Juan Ricardo Chú Murillo
Auditor
Municipalidad Metropolitana de Lima

Eduardo Daniel Espinosa Araujo
Gerente de Auditoría
British American Tobacco del Perú

Raúl José Rincón Macote
Jefe de Auditoría Interna
Pontificia Universidad Católica del Perú

Percy La Torre Medina
Auditor Interno
Cooperativa de Serv. Esp. "Mercado Central" Ltda.

Kori Liz Silva Iberico
Auditor Senior
Banco del Trabajo

Giannina Pella Adrianzén
Consultor Deloitte

Manuel Antonio Vera Mondragón
Socio Gerente
Vera & Asociados Sociedad Civil

Alejandro Sebastián Chirinos Gil
Auditor Interno
Genfar Perú S.A.

Carlos Javier López Carranza
Auditor Interno
Edelnor S.A.A.

Elizabeth Ramírez Flores
Senior de Enterprise Risk Services
Gris Hernández y Asociados SCRL.

Carlos Aurelio Rojas Sáenz
Auditor Senior
Banco del Trabajo

Walter René Colque Valladares
Contraloría General de la República

Cumpleaños de los Asociados

Saludamos y felicitamos a nuestros asociados que han cumplido años en los meses de Julio, Agosto y Setiembre de 2006; siguientes:.

Julio 2006

02 Jorge Gerardo Alberto Joaquin Valdez Cornejo
03 Martha Carrillo Goyoneche
03 Natalie del Pilar Micalay Paredes
06 Hildebrando Rodríguez Cabrera
08 Víctor Manuel Mejía Zeta
08 Griselda Cumpa Eusébio
13 Jaime Javier Gensollén Revilla
13 Eugenio Salvador Loza
14 Felicita Sandoval Hilario
14 Víctor Manuel Vergara Llanos
15 Jose Luis Conde Vasquez
16 Alfredo Quichiz Chu
17 Nestor Alberto Plasencia Angulo
19 Roy H. Durand Zumaeta
20 Martha Patrícia Robles Razuri
20 Roxana Patrícia Elías Estrada
24 Olga M. Castro Torres
24 Cecilia Mercedes Vasquez Erazo
25 Lucy María Ames Vásquez
26 Ana Rita Gauret Novoa
27 Jose Luis Rivera Sanchez
27 Luis Alfredo Gutiérrez Torero
27 Marcial Alfonso Figueroa Bello
28 Maria Teresa Silva Flores
29 Maria Cristina Rojas Laynes
29 Luz Marina Malca Ramirez
30 Carlos Ricardo Argote Silva
30 José Julio Argumedo Bustinza
30 Elisa Raquel Tam Chang de Chang
30 Mirtha Alfonsina Zamudio Rodríguez
31 Jorge German Gamarra Ramos

Cumpleaños de los Asociados

Saludamos y felicitamos a nuestros asociados que han cumplido años en los meses de Julio, Agosto y Setiembre de 2006; siguientes:.

Agosto 2006

02 Alfonso Muñoz Canales
02 Luis Alberto Palacios Romero
03 Gilmer Eduardo Gastañaduy García
05 José Antonio Jiménez Falcón
07 Alberto Monteblanco Barrionuevo
07 José Miguel López de Romana Stein
09 Lilian Esmeralda Juárez Segura
10 Carlos Augusto Rodríguez Mendizábal
11 Álvaro Rodríguez Dávila
12 Carlos Alfredo Velarde Pérez
12 Roxana Marisa Cuba Galarza
12 Carlos Alfredo Velarde Pérez
13 César Rafael Barua Vasquez De Velasco
13 Hilda Mora Choque
15 Wilter Arturo Chacón Chacmani
17 Guillermo Alan López Torres
17 Verónica Milagros Ninahuanca López
19 Christian Gabriel Germany Sihuy
20 Elías Víctor Quiliche Jumbo
20 Rita Magali Delgado Letona
21 Santiago Francisco García Ríos
21 Miguel Ángel Suárez Almeida
21 Rosa Janyse Vela Medina
21 Carla Silvana Mazzei Mancesidor
22 Juan Roberto Salvador Chaupis
24 Alfredo Zuniga Saavedra
25 Luis Jonathan Marruffo Ramos
26 Sonia Liliana Pizarro Rojas
28 Cecilia Rosa Correa Barletti
28 Patricia Rosa Espinoza Romero
28 Ixela Mayra Huivin Gamarra
29 María Estela Marin Cueva
29 Giannina Pella Adrianzén
29 Paulo Francisco Carbone Campoverde
29 Tatiana Cuba Velaochaga
31 Jaime Ramon Hernandez Márquez
31 Jim Leo Suasnabar Lezama

Setiembre 2006

02 Victor Cruzado Ribeyro
03 Guillermo Manuel Cuadrado Arizmendi
03 Eduardo Daniel Espinosa Araujo
05 Miguel Chuquichanca San Miguel
05 César Goyzueta Mayorga
06 Carlos Alberto Correa Valladares
06 Érika Vicky Nakandakari Taba
06 Betty Gladis Cornélio Cuya
07 Giovanna Verónica Manrique Manrique
09 Irma Kenny Vela Medina
10 Carlos Salomón Veli Galindo
11 Jesús Antonio Falla Cárdenas
13 Felipe Edgardo Malpartida Velásquez
13 Miriam Dulia Morales Flores
14 Angelina del Rosario Viacava Paredes
15 Carlos Javier López Carranza
17 César Gustavo Angeles Núñez
18 Mario Oswaldo Díaz Olivos
18 Dina Matilde Huapaya Sepúlveda
19 Ana María Tejeda Varillas
19 Jesusa Yolanda Mamani Bautista
19 Alfredo Ernesto Rivas Santos
20 Felix Claudio Aviles Fernández
20 Percy Vilchez Olivares
21 Agustín Segundo Pasapera Neira
21 Néstor Enrique Orellana Hoyos
22 Jorge Antonio Perez Mego
22 Jorge Valdivia Carrillo
22 Herbert Fabricio Vera Álvarez
22 Marcial Víctor Apaclla Limaco
24 Alberto Aquino Velaochaga
24 María Elena Miranda Salazar
25 Gisella Semoza Rivera
25 Humberto Rodrigo Barragán Herrera
25 Gisella Semoza Rivera
26 Isabel Fatima Tokuda Kanashiro
27 Santos Guillén Contreras
28 Carlos Alberto Delgado Valderrama
29 Enrique Antonio Vásquez Granados
25 Julio César Barrena Álama
30 Manuel G. Lucero Álvarez

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