



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



Nº 9

ABRIL - JUNIO 2007



## EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO



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

REVISTA ELECTRÓNICA  
**EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO**

Nº 9

ABRIL - JUNIO 2007

*25 años del Instituto de Auditores Internos del Perú*

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

**Consejo Directivo 2007 - 2008**

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

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

## Contenido

Pág.

**04 Mensaje del Presidente**

**05 Programa de Capacitación Continua  
Año 2007**

**07 Próximos eventos**

**Noticias:**

**08 III Seminario Regional Latinoamericano  
de Auditoría Interna”**  
Foz do Iguazú, Paraná, Brasil  
27 a 30 de mayo de 2007

**17 Cumpleaños de los Asociados**

**19 Nuevos Asociados**

**Artículos:**

## COMITÉ DE AUDITORÍA - AUDITORÍA Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

**10 “MODELO DE ESTATUTO DEL COMITÉ DE  
AUDITORÍA”**

**12 “UNA LÍNEA DE REPORTE SÓLIDA”**

**13 “GUÍA DE CONTROLES SOBRE LAS  
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN”**

**15 “PUNTEROS EN AUDITORÍA PÚBLICA Y  
PRIVADA”**



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



Nº 9

ABRIL - JUNIO 2007



1

2



3



4

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

## Imágenes de la carátula

**1** Templo de la Catedral  
Cajamarca (Perú)

**2** Iglesia de la Concepción  
Cajamarca (Perú)

**3** Cima del cerro Santa Apolonia  
Cajamarca (Perú)

**4** Conjunto Monumental Belén  
Cajamarca (Perú)

### Mensaje del Presidente



El pasado 16 y 17 de Mayo del presente se realizó el primer examen de Certificación correspondiente al 2007 en las instalaciones de la Universidad de Lima con la participación de más de 120 candidatos. Además debemos destacar que adicionalmente al examen CIA tuvimos candidatos en el examen de Certificación CCSA.

Debemos destacar que a la fecha hemos alcanzado 43 auditores certificados CIAs, 4 Auditores Certificados en Auto Control (CCSA) y un auditor Gubernamental (CGAP).

Cabe mencionarles que las certificaciones son una distinción de expertos en Auditoría Interna a nivel internacional frente a su organización. Asimismo, evidencia que usted está certificado en temas fundamentales para el desempeño de sus funciones como auditor interno.

Por otro lado se celebro con éxito la I Convención Nacional de Auditoría Interna con la participación de 250 auditores internos y los auspicios de las principales firmas de auditoría del país y empresas de software, y bajo el lema “Las Mejores Prácticas en Auditoría Interna, Gestión de Riesgos, Control Interno y Gobierno Corporativo”. El hecho de haber iniciado un Foro para expertos nos llena de satisfacción y esperamos una mayor concurrencia para la II Convención a celebrarse en Mayo 2008.

Reiteramos la invitación a nuestros Asociados a los eventos programados, y así mismo animarlos a participar en el próximo examen de certificación que se realizará en Noviembre 2007.

Finalmente, esperamos seguir brindándoles mayores beneficios, cursos de capacitación gratuitos o con precios preferenciales, y continuamos con la difusión de la profesión en el país.

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

## PROGRAMA DE CAPACITACIÓN CONTINUA - Año 2007



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

### I CONVENCION NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA (I CONAI)

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

Los días 26 al 28 de Abril de 2007 en las amplias instalaciones de la Asamblea Nacional de Rectores (Surco), se ha llevado a cabo la I Convención Nacional de Auditoría Interna (I CONAI) que es magno evento de la profesión de Auditoría Interna en el Perú.

Connotados expositores nacionales e internacionales, han tenido a su cargo la exposición de importantes temas, a través de ocho conferencias magistrales, dos Round Tables y dos Talleres; siguientes:

#### Conferencias Magistrales

##### CONTROL INTERNO & SOX

Gerardo Herrera (Colombia) - Deloitte & Touche

##### GESTIÓN DE RIESGOS EN TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN: LA REFERENCIA COBIT 4

Alejandro Magdits (Perú) - Ernst & Young

##### LAS PERLAS CONTABLES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Carlos Valdivia (Perú) - Instituto Peruano de Auditoría Independiente

Armando Villacorta, CIA, CGAP (Perú) - Instituto de Auditores Internos del Perú

##### GESTIÓN DE RIESGOS - COSO ERM

Nancy Yong, MBA (Perú) y Carlos Delgado (Perú) - Pricewaterhouse Coopers

##### PLAN DE AUDITORÍA BASADO EN RIESGOS

Miguel López de Romaña (Perú) e Irene Brusatin BDO (Argentina) - BDO

##### ENFOQUES CADBURY Y TURNBULL

Nancy Yong, MBA (Perú) y Carlos Delgado (Perú) - Pricewaterhouse Coopers

##### RECOMENDACIONES PRÁCTICAS PARA LA FORMULACIÓN DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA

Numa Arellano, CIA (Perú) - Ernst & Young

##### EL MODELO COCO Y EL AUTOCONTROL

Wilson Silva (Ecuador) - Instituto de Auditores Internos de Ecuador.

#### Round Tables

##### GOBIERNO CORPORATIVO PARA SOCIEDADES PERUANAS - RESPONSABILIDADES DEL DIRECTORIO.

Expositor: Oscar Caipo (Perú) - KPMG

Panelistas: José Lago, CIA (Argentina), Fernando Mills (Costa Rica), Luiz Carlos de Araujo (Brasil), y Armando Villacorta; CIA; CGAP (Perú)

##### CONTROL DE CALIDAD EN LAS LABORES DE AUDITORÍA INTERNA

Expositor: Mary Radley (USA) - The Institute of Internal Auditors

Panelistas: Paulo Pantigoso (Perú), Víctor García (Ecuador), y Edmundo Beltrán (Colombia)

## Conferencia Gratuita para Asociados - Abril 2007



### LAS MEJORES PRÁCTICAS EN AUDITORÍA INTERNA

Esta conferencia que ha estado destinada a nuestros asociados de manera totalmente gratuita. Se ha realizado en 2 partes, los días 26 y 27 Abril 2007 en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos; habiéndose tratado temas de gran actualidad por parte de connotados expositores, en la forma siguiente:

*Jueves 26*

Tema: Gobierno Corporativo

Expositor: José Lago Rodríguez (Argentina)

Tema: Perspectiva global del servicio de auditoría interna.

Expositor: Víctor García (Ecuador)

*Viernes 27*

Tema: Gestión de Riesgos

Expositor: Wilson Silva (Ecuador)

Tema: Comunicación y Marketing aplicado a la Auditoría Interna

Expositor: Luiz Carlos de Araujo (Brasil).

Además de la gran cantidad de asociados que asistieron a las conferencias, la Mesa de honor estuvo integrada por autoridades de la Universidad, tales como el Dr. Carlos Egúsquiza Pereda, Decano Facultad de Ciencias Contables;

Dr. Alfonso Ugarte Silva, Director de la Unidad de Post Grado de la Facultad de Ciencias Contables; y también Alan E. Rozas Flores, Director de Capacitación del Instituto de Auditores Internos del Perú, quien también es Catedrático de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Todos ellos participaron activamente no sólo como moderadores sino con interrogantes que luego fueron comentadas y absueltas por los expositores.

### Curso - Taller OPERATIVA Y AUDITORÍA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS I - FIDEICOMISO, FORWARD, FACTORING Y LEASING

Este curso, que toca el importante tema de los Instrumentos Financieros, su tratamiento tributario y la auditoría aplicada a los mismos, se realizó los días 21, 22 y 23 de junio del 2007 en los salones del Hotel Garden (San Isidro). Los Expositores MBA. CPC. Manuel Castro Correa, CPC Rubén del Rosario Goytizolo y MBA. Carlos Palomino Salem cubrieron ampliamente los temas propuestos, pero sobre todo presentaron y desarrollaron conjuntamente con los participantes una casuística de aspectos que actualmente se vienen confrontando respecto de los instrumentos financieros. Es de resaltar el hecho que los expositores se mostraron muy expeditivos en la absolución de las consultas y problemas planteados por los participantes.

## Conferencia Gratuita para Asociados Junio 2007

### AUDITORÍA INTERNA Y LOS NUEVOS MODELOS DE CONTROL INTERNO

Esta conferencia que ha estado destinada a nuestros asociados de manera totalmente gratuita, se ha realizado el día 27 de Junio de 2007 en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos; habiéndose contado con expositores //

# EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

que son líderes en el ejercicio y la práctica de la auditoría interna, los que disertaron sobre los temas siguientes:

Tema: "Experiencia de auditoria interna con el enfoque COSO"

Expositor: José Miguel Acosta, CIA (Colombia)  
Red de Energía del Perú

Tema: "El modelo CoCo, una alternativa para iniciar un proceso de mejoramiento de controles"

Expositor: Armando Villacorta; CIA; CGAP (Perú)  
Instituto de Auditores Internos del Perú

Tema: "Auditoría interna bajo Basilea II: principales recomendaciones del Comité de Basilea"

Expositor: Dante Torres Martínez, CIA (Perú) Mi Banco (Banco de la Microempresa)

La Mesa de honor estuvo integrada por autoridades de la Universidad, presididas por el nuevo Decano de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Dr. Alfonso Ugarte Silva.

Cabe resaltar la numerosa asistencia de los asociados, la misma que se viene incrementando notablemente en cada Conferencia gratuita para asociados, lo cual denota la gran demanda por este tipo de eventos.



## PRÓXIMOS EVENTOS

### Taller

**IMPLANTANDO UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO TIPO COSO EN CUMPLIMIENTO CON SOX**

**Fecha:** 07 de Julio de 2007

**Lugar:** Hotel José Antonio (Miraflores)

### Objetivo

Dar a conocer de manera práctica e interactiva, estándares internacionales y locales para la implementación de un sistema de control interno utilizando como marco de referencia el modelo COSO en la aplicación de la "mejor práctica" SOX, en empresas peruanas.

### Temario

Uniformizando conceptos: Gobierno Corporativo, Modelo COSO y la Ley Sarbanes Oxley.

Definiendo el alcance para la implantación del Sistema de Control Interno:

- Determinación de la materialidad.
- Determinación de los procesos críticos.
- Determinando Brechas de Control y Evaluando Riesgos:

- Controles a Nivel Entidad (Caso práctico de aplicación).
- Controles a Nivel Tecnología.
- Controles a Nivel Procesos (Caso práctico de aplicación).

Elaborando los planes de acción para el cierre de brechas.

Ejecutando las pruebas a la efectividad de los controles

Caso práctico.

### Expositores

Angie Viacava, CPC, MBA

Angélica López Saldaña, CIA

Alfredo Vélez Holmes, CPC

## PRÓXIMOS EVENTOS

### PROGRAMA INTEGRAL DE PREPARACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL CERTIFIED INTERNAL AUDITOR 2007-II (AGOSTO - OCTUBRE 2007)

#### Fechas:

- Parte I: 11 y 18 de Agosto de 2007
- Parte II: 15 y 22 de Setiembre de 2007
- Parte III: 13, 20 y 27 de Octubre 2007

Lugar: Hotel José Antonio

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

#### Seminario

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

Fecha: 23 y 24 Agosto 2007

Lugar: Hotel José Antonio

#### Expositor:

Lic. Martín Rojas Villalta, CPA (Costa Rica)

#### Objetivos

- Conceptos jurídicos, contables y financieros aplicables en auditoría e investigación de fraude en el sector público y privado.
- Conocer las nuevas tendencias y modalidades de delitos económicos y financieros.
- Actualización en nuevos procedimientos de auditoría aplicados a la investigación gubernamental.

- Conocer nuevas y diferentes formas de combatir el fraude corporativo, la corrupción administrativa y el blanqueo de capitales.
- Incorporar el conocimiento de auditorías de prevención del lavado de dinero.
- Conocer las etapas de la auditoría de cumplimiento en los procesos de lavado de activos y corrupción administrativa.

#### Temario

- Naturaleza y clasificación de los delitos contra los deberes de la función publica.
- Procedimientos para el desarrollo de casos ante los tribunales de justicia.
- Aspectos generales de las investigaciones financieras.
- Etapas de la auditoría de cumplimiento en las etapas de lavado de activos y corrupción administrativa.
- El auditor interno frente al crimen organizado
- Los servicios financieros: instrumentos mas utilizados en el delito financiero: Aspectos normativos.- Aspectos prácticos.
- Revisión del texto concordado de la ley general del sistema financiero y del sistema de seguros, y orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros de Perú.
- Presentación de video.

## NOTICIAS

### “III SEMINARIO REGIONAL LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA”

FOZ DO IGUAZÚ, ESTADO DE PARANÁ, BRASIL  
27 A 30 DE MAYO DE 2007

El III Seminario Regional Latinoamericano de Auditoría Interna se realizó desde el 27 y hasta el 30 de Mayo de 2007 en la ciudad de Foz do Iguaçú, Estado de Paraná, Brasil bajo el lema “Auditoría Interna y Control: Caminos para una América Latina mejor”.

# EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO



El III Seminario Regional Latinoamericano de Auditoría Interna es un evento de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI) desarrollado con el apoyo del *The Institute of Internal Auditors - IIA* y los Institutos Nacionales de los Países del Cono Sur. Su organización estuvo a cargo del Instituto de los Auditores Internos de Brasil - AUDIBRA. El evento reunió a auditores internos y profesionales de control de los sectores público y privado de Brasil y de toda América Latina. Entre otros, fueron expositores Dave Richards (USA) Presidente Ejecutivo de The Institute of Internal Auditors, Alan N. Siegfried (USA) Auditor General del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, Armando Villacorta (Perú) Presidente del Instituto de Auditores Internos de Perú, y Alan Rozas Flores Director de Capacitación del Instituto de Auditores Internos de Perú. Las conferencias y mesas de trabajo, fueron las siguientes:

## *El Valor de la Auditoría Interna Eficaz*

*David A. Richards, CPA, CIA*

Presidente Ejecutivo de The Institute of Internal Auditors - IIA. USA.

## *Actuación de la Contraloría General de la Unión - CGU sobre los Recursos Federales Transferidos a los Estados/Provincias y a los Municipios*

*Valdir Agapito Teixeira*

Secretario Federal de Control Interno de la Contraloría General de la Unión (Federación) - CGU. Brasil.

## *Atributos de Calidad para la Alta Performance de la Auditoría Interna*

*Alan N. Siegfried, MBA, CPA, CIA, CISA, CCSA, CFSA, CGAP, CBA, CSP*

Auditor General del Banco Interamericano de Desarrollo - BID. USA



## *La Relación Auditor / Auditado en el Marco de la Auditoría Gubernamental. La Experiencia de en la Argentina*

*Eduardo Daniel Prina*

Síndico General Adjunto de la Nación

Entre otros conferencistas invitados y sus conferencias o paneles, han sido los siguientes:

## *Gobierno Corporativo en Entidades Gubernamentales*

*Alan E. Rozas Flores*

Director de Capacitación del Instituto de Auditores Internos de Perú, y Profesor de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

## *Disclosure sobre Responsabilidad Social y Ambiental en las Compañías Brasileñas de Electricidad*

*Maria de Fátima Fonseca Vieira*

Consultora en Regulación y Responsabilidad Social y Ambiental

## *Desafíos de la Auditoría Interna afronte las Demandas de los Nuevos Programas de Desarrollo Urbano del Gobierno Brasileño*

*Edmundo Augusto Chamon y Alfredo Martins dos Reis.*

Superintendente Nacional y General Nacional de Auditoria de la Caixa Económica Federal, respectivamente.

## *La Auditoría Interna y los Contratos de Obras Públicas - La experiencia de Yacyretá*

*Jorge Gómez*

Ex - Auditor Interno y actual Secretario General de Yacyretá

## *COSO, como Framework de Control Interno para el Gobierno de Costa Rica*

*César Enrique Quirós Mora*

Presidente del Instituto de Auditores Internos de Costa Rica



*State of the internal auditor profession study: Pressures build for continual focus on risk (Encuesta de la Profesión de Auditoría Interna)*

Alessandro Ribeiro Duarte  
Pricewaterhouse Coopers - Brasil

*Fortalecimiento y Programa de Calidad de las Auditorías Internas de las Entidades de la Administración Indirecta del Gobierno Brasileño*  
Francisco Eduardo de Holanda Bessa, CGAP  
Contraloría General de la Unión - Brasil.

*Desafíos de la Auditoría Interna frente a las Demandas de los Nuevos Programas de Desarrollo Urbano del Gobierno Brasileño*  
Edmundo Augusto Ch. y Alfredo Martins dos Reis  
Superintendente de Auditoría y Gerente Regional de Auditoría, respectivamente, de la Caixa Económica Federal. Brasil.

*Plan Anual de Auditoría Interna basado en Riesgos*  
Armando Villacorta, CIA, CGAP  
Presidente del Instituto de Auditores Internos de Perú - IAI Perú.

*La experiencia de COPEL en la implantación del proceso de Auto Evaluación de Riesgos y Controles*  
Ricardo José Dória, CIA, CCSA  
Gerente de Auditoría Interna de Compañía Paranaense de Energía (COPEL) Brasil.

*Marco integrado de Controles COSO, COCO y Cadbury*  
Silvio Alves de Souza  
Director Internal Audit Services  
Pricewaterhouse Coopers - Brasil.

*Auditoría en la Compañía Integrada de Energía*  
Gerson Luiz Gonçalves  
Gerente de Auditoría Interna de PETROBRÁS

## ARTÍCULOS

### **Modelo de Estatuto del Comité de Auditoría**

*(Traducción libre aportada por un asociado)*

#### PROPOSITO

Asistir al Consejo directivo en el cumplimiento de sus responsabilidades de vigilancia para el proceso de información financiera, el sistema de control interno sobre los informes financieros, el proceso de auditoría y el proceso de la compañía para vigilar el cumplimiento con las leyes y reglamentaciones y el código de conducta.

#### AUTORIDAD

El comité de auditoría tiene autoridad para conducir o autorizar investigaciones de cualquier asunto dentro de su alcance de responsabilidad. Está facultado para:

- Contratar asesores, contadores u otros servicios externos para asesorar al comité o asistirlo en la conducción de una investigación.
- Buscar cualquier información que requiera de los empleados - a quienes se les solicita cooperar con los requerimientos del comité - o de terceros.
- Reunirse con autoridades de la compañía, auditores externos o asesores externos, si resulta necesario.

#### COMPOSICIÓN

El comité de auditoría consistirá en al menos tres y no más de seis miembros del Consejo directivo. El Consejo o su comité nominador, designará a los miembros y al presidente del comité.

Cada miembro del comité será tanto independiente como financieramente versado, de acuerdo con lo que define la reglamentación aplicable y el Consejo directivo. Al menos un miembro tendrá pericia en información financiera.

#### Reuniones

El comité se reunirá al menos cuatro veces al año, con autoridad para acordar reuniones adicionales según lo requieran las circunstancias.

# EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

Se espera que todos los miembros del comité asistan a todas las reuniones, en persona o vía tele o video conferencia. El comité invitará a miembros de la gerencia, auditores u otros a asistir a las reuniones y suministrar información pertinente necesaria. Realizará reuniones privadas con auditores (ver a continuación) y sesiones ejecutivas. Se prepararán las agendas de las reuniones y se entregarán a los miembros, junto con materiales informativos apropiados. Se prepararán minutas.

## RESPONSABILIDADES

El comité llevará a cabo las responsabilidades siguientes

### **Estados Financieros**

- Revisar cuestiones significativas contables y de informes, incluyendo transacciones complejas o inusuales y áreas de alto juicio, así como pronunciamientos profesionales y reguladores recientes, y comprender su impacto en los estados financieros.
- Revisar con la gerencia y los auditores externos los resultados de la auditoría, incluyendo cualquier dificultad encontrada.
- Revisar los estados financieros anuales, y considerar si están completos, si se desarrollan conforme a la información conocida para los miembros del comité, y si reflejan los principios contables apropiados.
- Revisar otras secciones del informe anual y procedimientos reguladores afines antes de su difusión y considerar si la información es exacta y completa.
- Revisar con la gerencia y los auditores externos todos los asuntos que requieran comunicarse comunicados al comité de acuerdo con las *Normas de auditoría* generalmente aceptadas.
- Comprender la manera en que la gerencia desarrolla información financiera intermedia, así como la naturaleza y el grado de participación de auditores internos y externos.
- Revisar informes financieros intermedios con la gerencia y los auditores externos, antes de observar los procedimientos reguladores, y considerar si son completos y si se desarrollan conforme a la información conocida para los miembros del comité.

### **Control Interno**

- Considerar la eficacia del control interno de la compañía sobre la información financiera anual e intermedia, incluyendo la seguridad y el control de la tecnología de la información.
- Entender el alcance de la revisión por parte de los auditores internos y externos del control interno de la información financiera, y obtener informes sobre hallazgos y recomendaciones significativos, junto con las respuestas de la gerencia.

### **Auditoría Interna**

- Revisar el estatuto, los planes, las actividades, el personal y la estructura organizacional de la actividad de auditoría interna con la gerencia y el director ejecutivo de auditoría.
- Asegurarse de que no existan restricciones o limitaciones injustificadas, y revisar y estar de acuerdo con la designación, el reemplazo o la remoción del director ejecutivo de auditoría.
- Revisar la eficacia de la actividad de auditoría interna, incluyendo el cumplimiento con las *Normas para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna* del Instituto de Auditores Internos.
- En forma regular, reunirse por separado con el director ejecutivo de auditoría para hablar de cualquier asunto que el comité o la auditoría interna crean que debe considerarse en forma privada.

### **Auditoría Externa**

- Revisar el alcance y el enfoque propuesto por los auditores externos, incluyendo la coordinación del esfuerzo de auditoría con auditoría interna.
- Revisar el desempeño de los auditores externos y ejercer la aprobación final en la designación o remoción de los auditores.
- Revisar y confirmar la independencia de los auditores externos al obtener declaraciones de ellos en cuanto a su relación con la compañía, incluyendo servicios diferentes de los de auditoría, y hablar de la relación con los auditores.
- En forma regular, reunirse por separado con los auditores externos para hablar de cualquier asunto que el comité o los auditores crean que debe considerarse en forma privada.

### **Cumplimiento**

- Revisar la eficacia del sistema para vigilar el cumplimiento con las leyes y reglamentaciones así como los resultados de la investigación y el seguimiento de la gerencia (incluyendo acción disciplinaria) de cualquier caso de incumplimiento.

## **Instituto de Auditores Internos del Perú**

Augusto Tamayo 154, Oficina 503 - San Isidro

Telefax. 421-4410

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

- Revisar los hallazgos de cualquier examen de organismos reguladores, y cualquier observación de los auditores.
- Revisar el proceso desarrollado para comunicar el código de conducta al personal de la compañía, y para vigilar su cumplimiento.
- Obtener actualizaciones regulares de la gerencia y de la asesoría legal de la compañía en cuanto a asuntos de cumplimiento.

### **Responsabilidades de Informar**

- En forma regular, informar al Consejo directivo sobre actividades, asuntos, y recomendaciones relacionadas con el comité.
- Suministrar una vía abierta de comunicación entre auditoría interna, los auditores externos y el Consejo directivo.
- Informar a los accionistas anualmente, describiendo la forma en que está compuesto el comité, las responsabilidades y la manera en que se cumplió con ellas así como cualquier otra información requerida por ley.
- Revisar cualquier otro informe que emita la compañía y se relacione con las responsabilidades del comité.

### **Otras Responsabilidades**

- Desempeñar otras actividades relacionadas con este estatuto de acuerdo con lo solicitado por el Consejo directivo.
- Instituir y vigilar las investigaciones especiales que resulten necesarias.
- Revisar y evaluar la adecuación del estatuto del comité anualmente, solicitando la aprobación del Consejo para cambios propuestos.
- Confirmar anualmente que se llevaron a cabo todas las responsabilidades descriptas en este estatuto.
- Evaluar el desempeño del comité y de cada uno de sus miembros de manera regular.

## **ARTÍCULOS**

### **Una Línea de Reporte Sólida**

Por: LAL Balkaran, CIA, CGA, FCIS, FCMA

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

A pesar de que la mejor práctica establece que desde un punto de vista funcional, los Jefes de Auditoría (Chief Audit Executives - CAEs) deben reportar al Comité de Auditoría y desde un punto de vista administrativo, al Gerente General (Chief Executive Officer - CEO), muchas organizaciones consideran que la auditoría interna es una función que le corresponde al Área de Finanzas. Según un informe del 2006 por la Red de Información (Network) de Auditoría Global del Instituto de Auditores Internos (IIA), aproximadamente el 40% de Jefes de Auditoría reporta administrativamente al Gerente General y casi el 20% no reporta funcionalmente al Comité de Auditoría. Estos resultados son realmente alarmantes, en vista de la importancia cada vez mayor que tiene la auditoría para la integridad corporativa. El hecho de reportar por parte de los Jefes de Auditoría es clave para una práctica de auditoría exitosa y un manejo organizacional y el apartarse de la mejor práctica en esta área debilita el verdadero valor que posee una auditoría.

La auditoría interna es considerada una de las cuatro piedras angulares en el manejo corporativo, junto con la Gerencia General, la Junta Directiva y la auditoría externa. Los Directorios finalmente tienen la responsabilidad de lograr la efectividad de los sistemas del control interno y riesgos de su organización, mientras que la Gerencia General debe brindar asesoría y garantía para los sistemas de control y otras funciones gerenciales. En otras palabras, el Directorio es responsable de controlar los riesgos mientras que la Gerencia se encarga de tomar las decisiones y ponerlas en práctica. Una estructura adecuada para informar sobre las auditorías garantiza que las responsabilidades de manejo de estos dos grupos se lleven a cabo según lo programado.



30 de Septiembre al 2 de Octubre del 2007

### **Instituto de Auditores Internos del Perú**

Augusto Tamayo 154, Oficina 503 - San Isidro

Telefax. 421-4410

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

La auditoría interna ayuda a las actividades claves que se encuentran dentro del ámbito de acción del Directorio, tales como: realizar investigaciones y examinar meticulosamente la información obtenida. La información proporcionada al Directorio sobre los sistemas de administración de riesgos y controles internos deben reflejar justamente la situación de la organización, sin ninguna “adulteración” o filtración por parte de la Gerencia. La garantía de que el Directorio recibirá la información exacta y objetiva sólo se puede dar si la auditoría interna cuenta con una línea de reporte para el Comité de Auditoría.

La Gerencia General requiere una garantía independiente y objetiva sobre la suficiencia de controles proveniente de otras personas antes que de los Gerentes de línea. En calidad de ojos y oídos de la organización, los auditores internos pueden brindar dicha garantía a través de su objetividad, habilidades y amplio conocimiento de la actividad organizacional. Por lo tanto, el reportar a la Gerencia General debilita la independencia y objetividad de los Jefes de Auditoría, ya que finalmente la Gerencia es responsable de los controles examinados por auditoría interna, incluyendo el propio comportamiento y eficiencia de la Gerencia.

La actividad de auditoría interna está firmemente relacionada con la administración de riesgos y procesos de gobierno, colocando así al Jefe de Auditoría en un nivel estratégico dentro de la organización. Para elevar el valor total del Departamento, las líneas de reporte adoptadas por la auditoría interna tienen que tener un nivel lo suficientemente alto como para promover la independencia, solidez y amplia cobertura de la auditoría. Se debe permitir que la auditoría interna se realice independientemente, libre de cualquier posible influencia o interferencia de otras funciones dentro de la organización. Al adoptar prácticas de información apropiadas, la auditoría estará en capacidad de revisar el funcionamiento de todos los Departamentos sin temor a restricciones ni intereses o asuntos prioritarios de sus clientes.

## ARTÍCULOS

### Guía de controles sobre las tecnologías de la Información

Guía emitida por “The Institute of Internal Auditors”

*Extraído de la Revista: “Auditoría Interna” Nº 77 (Julio 2006) editada por el Instituto de Auditores Internos de España.*

Controles sobre las Tecnologías de la Información del GTAG describe el conocimiento que necesitan los miembros de los órganos de gobierno, ejecutivos, profesionales de TI, y los auditores internos para tratar los temas de control de la tecnología y su impacto en el negocio. Otros profesionales pueden encontrar orientaciones prácticas y relevantes. Esta guía proporciona información sobre marcos de referencia disponibles para la evaluación de los controles de TI, y describe cómo establecer un marco adecuado para una organización. Por otra parte, establece el escenario para futuras GTAG que cubrirán, en mayor detalle, aspectos específicos de TI y asociados con funciones de negocio y responsabilidades.

**Los objetivos de la Guía de Controles de TI son:**

- Explicar los controles de TI desde una perspectiva a nivel ejecutivo.
- Explicar la importancia de los controles de TI dentro del sistema global de controles internos.
- Describir las funciones y responsabilidades organizativas para asegurar que se enfoca adecuadamente el tratamiento de los controles de TI dentro del sistema global de controles internos.
- Describir los conceptos de riesgo inherente en uso y la gestión de la tecnología en cualquier organización.
- Describir el conocimiento básico y el entendimiento de los controles de TI, necesarios para el Director de Auditoría Interna para asegurar una evaluación efectiva de los controles de TI, por parte de auditoría interna.
- Describir los elementos relevantes del proceso de evaluación de los controles de TI, producido por la función de auditoría interna.

#### Introducción a los Controles de TI

Los controles de TI no existen de forma aislada. Forman una continuidad interdependiente de protección, pero también pueden estar sujetos a una

#### Instituto de Auditores Internos del Perú

Augusto Tamayo 154, Oficina 503 - San Isidro

Telefax. 421-4410

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

# EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

situación comprometida debido a un enlace débil. Están sujetos a errores y a invalidaciones de gestión, pueden abarcar desde simples hasta altamente tecnificados, y pueden existir en un entorno dinámico. Los controles tienen dos elementos significativos: la automatización de los controles de negocio, y del control de TI. De esta forma, los controles de TI ayudan a la gerencia y al gobierno del negocio y también proporcionan controles generales y técnicos sobre las infraestructuras de TI. La función del auditor interno en los controles de TI comienza con un entendimiento sólido y conceptual y culmina, proporcionando los resultados de evaluaciones de riesgo y control. La realización de auditorías internas implica una interacción significativa con las personas en puestos de responsabilidad sobre los controles, y requiere un aprendizaje continuo, y la reevaluación a medida que surgen nuevas tecnologías y que hay cambios en las oportunidades, usos, dependencias, estrategias, riesgos y requerimientos de la organización.

**Entendimiento/Comprensión de los Controles de TI**  
Los controles de TI proporcionan aseguramiento relacionado con la fiabilidad de la información y de los servicios de información. Los controles de TI ayudan a mitigar los riesgos asociados con el uso de la tecnología en una organización. Estos abarcan desde políticas corporativas hasta su implementación física dentro de instrucciones codificadas, y desde la protección de acceso físico, a través de la trazabilidad de acciones y transacciones, hasta las responsabilidades individuales, y desde ediciones automáticas hasta análisis de razonabilidad para grandes conjuntos de datos.

Usted no necesita conocer "todo" acerca de los controles de TI, pero recuerde los dos conceptos claves de control:

- El aseguramiento debe ser proporcionado por los controles de TI dentro del sistema global de control interno y debe ser continuo y producir una pista de evidencia fiable y continua.
- El aseguramiento del auditor es una evaluación independiente y objetiva prioritaria. Se basa en el entendimiento, examen y evaluación de los controles claves relacionados con los riesgos que gestionan, así como la ejecución de pruebas suficientes para asegurar que los controles se diseñan adecuadamente y funcionan de forma efectiva y continuada.

Existen muchos marcos de referencia para categorizar a los controles de TI y sus objetivos. Esta guía recomienda que cada organización use los componentes aplicables de los marcos de referencia existentes, para categorizar y evaluar los controles de TI, y para proporcionar y documentar su propio marco de referencia para:

- El cumplimiento con las regulaciones y legislación aplicable.
- La consistencia con las metas y objetivos de la organización.
- Evidenciar de forma fiable (aseguramiento razonable) que las actividades cumplen con las políticas de gobierno de la gerencia, y que son consistentes con el riesgo asumido por la organización.

## Importancia de los Controles de TI

Las tecnologías de la información y comunicación han abierto un mundo de posibilidades a las organizaciones, que requieren de una gestión adecuada que lleva implícitos riesgos que la auditoría interna debe tener bien presentes; en consecuencia, la evaluación de riesgos y la supervisión de los controles sobre las tecnologías de la información han de ser una de las prioridades de los auditores internos en su día a día.

Muchos temas llevan hacia la necesidad de tener controles de TI, abarcando desde la necesidad del control de costes y mantener la competitividad, hasta la necesidad de cumplimiento con gobiernos internos y externos. Los controles de TI promueven la fiabilidad y la eficiencia y facilitan la adaptación de la organización a entornos de riesgos cambiantes. Cualquier control que mitigue o detecte fraudes o ataques cibernéticos aumenta la flexibilidad / "Resiliency" de la organización, porque ayuda a la organización a descubrir el riesgo y gestionar su impacto. Esta flexibilidad / "Resiliency" es el resultado de un sistema fuerte de controles internos porque una organización adecuadamente controlada tiene la posibilidad de gestionar perfectamente desafíos y retos o trastornos.

Los indicadores clave de controles efectivos de TI, incluye:

- Capacidad para ejecutar y planificar trabajos nuevos tales como las actualizaciones de la infraestructura de TI requeridas para soportar nuevos productos y servicios.

- Proyectos de desarrollo que son entregados a tiempo y dentro del presupuesto, obteniendo resultados de eficacia en costes, y mejores ofertas en productos y servicios comparados con los competidores.
- Capacidad para asignar los recursos de forma de forma previsible.
- Consistencia en la disponibilidad y fiabilidad de la información y los servicios de TI a través de la organización y sus clientes, socios de negocio, y otras interrelaciones externas.
- Comunicaciones claras a la gerencia sobre los indicadores clave de los controles efectivos.
- Capacidad para proteger contra vulnerabilidades y amenazas y recuperación desde cualquier perturbación de los servicios de TI, rápida y eficientemente.
- Eficiencia en el uso de centro de soporte a clientes o "help desk".
- Poner de relieve la conciencia en la seguridad en la parte de los usuarios y una cultura de concienciación de la seguridad a través de toda la organización.

## Funciones y Responsabilidades de TI

Muchas y diversas funciones han aparecido en los últimos años para puestos, dentro de la organización, con responsabilidades de control de TI y de propiedad de TI. Cada puesto de trabajo dentro de 105 niveles de gobierno, de gerencia, operativos, y técnicos deben tener una descripción clara de sus funciones, responsabilidades y propiedad con respecto a 105 controles de TI para asegurara la asignación de responsabilidad en relación a temas específicos. Esta sección está dirigida a las funciones y responsabilidades del control de TI dentro de la organización y las asigna a posiciones específicas dentro de una estructura organizativa hipotética.

## Evaluación de Riesgos

Los controles de TI son seleccionados e implementados basándose en los riesgos para cuya gestión están diseñados. A medida que los riesgos son identificados, se determinan respuestas adecuadas para estos riesgos, abarcando desde no hacer nada y aceptar el riesgo como un coste de hacer negocio, hasta la aplicación de un amplio rango de controles específicos, incluyendo los seguros. Esta sección explica los conceptos de cuándo aplicar los controles de TI.

## Monitorización y Técnicas

La implementación de una estructura formal de control facilita el proceso de identificar y evaluar //

los controles de TI necesarios para atender a riesgos específicos. Una estructura de control es un mecanismo sistematizado de categorización de controles, para asegurar que el espectro completo de control está cubierto adecuadamente. Esta estructura puede ser formal o informal. Un enfoque formal satisfará más fácilmente los diversos requerimientos regulatorios o estatutarios para aquellas organizaciones que estén sujetas a estos. El proceso de seleccionar o construir una estructura de control debe incluir a todas las posiciones en una organización con responsabilidad directa sobre los controles. La estructura de control debería aplicarse a, y ser usada por, toda la organización -no solamente por auditoría interna.

## Evaluación del Control de TI

La evaluación de los controles de TI es un proceso continuo. Los procesos de negocio cambian constantemente al mismo tiempo que la tecnología continua evolucionando. Aparecen amenazas a medida que se descubren nuevas vulnerabilidades. Los métodos de auditoría mejoran a medida que los auditores adoptan un enfoque donde los aspectos de control de TI como soporte de los objetivos de negocio, tienen una alta prioridad en la agenda.

La Gerencia proporciona métricas e informes sobre los controles de TI. Los auditores verifican su validez, y opinan sobre su valía. El auditor debe trabajar en estrecho contacto con la Gerencia a todos los niveles, y con el Comité de Auditoría para ponerse de acuerdo sobre la validez y la efectividad de las métricas y aseguramiento de los informes.

## ARTÍCULOS

### PUNTEROS EN AUDITORÍA PÚBLICA Y PRIVADA

Por:

Ing. Omar Alberto Neyra Córdova  
Auditor Especialista en Tecnologías de Información,  
de la Oficina de Control Institucional del Banco  
Central de Reserva del Perú.

El modelo de Control Interno en Tecnologías de la Información (COBIT) es la última proeza en el campo de los negocios. Su objetivo es mejorar las prácticas de control y seguridad IT en toda la organización, así como contribuir al logro de las metas en un mercado

# EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

exigente y diversificado.

En los albores del presente siglo, el contenido de los cursos de auditoría de Tecnologías de la Información (IT) se caracterizó por tener un enfoque técnico y de cumplimiento para las revisiones de auditoría de los sistemas informáticos. Ninguno consideró la relación del área IT con las actividades principales de los procesos de negocio de cada organización.

Luego del cambio de milenio que provocó gran conmoción en el sector y generó inversiones considerables en controles de tecnología, en el mundo globalizado y en nuestro medio comenzó a tomar fuerza el cambio de la administración tradicional de los negocios con la adopción de estándares y buenas prácticas de gestión probadas en compañías del primer mundo.

Surge entonces, el modelo de Control Interno en Tecnologías de la Información COBIT (Control Objectives for Information and related Technology), cuya primera versión data del año 1996 y que está alineado al Marco Integrado de Control Interno de la Comisión Treadway (COSO) para los procesos de negocio.

## TODA UNA NECESIDAD

Diseñado en Estados Unidos por un grupo de especialistas de la Fundación de Auditoría y Control de Sistemas de Información (ISACF), el modelo COBIT, nace de la necesidad de contar con lineamientos claros para el control de la gestión en IT y servir de ente especializado en la prestación de servicios tecnológicos en las organizaciones.

La caída del gran Enron, en el año 2002, así como la historia de otros fraudes que perjudicaron a miles de accionistas y trabajadores como el caso de Worldcom y Paramalat motivaron una serie de iniciativas que apuntan, sin duda, a un nuevo modelo de supervisión y control interno de los órganos de gobierno.

De ahí la importancia del curso de COBIT que ha venido dictándose en los últimos cuatro años en importantes instituciones educativas, como Instituciones profesionales y Universidades.

El curso ha despertado un gran interés en los alumnos que laboran en el sector privado especialmente después de conocer las oportunidades de formación académica y nuevos //

nichos de trabajo que han surgido por la necesidad de implementar la Ley Sarbanes Oxley, El Marco de Control Interno (COSO) y la Gestión de Riesgos Operacionales en empresas del sector privado peruano.

## EL SECTOR PÚBLICO

Asimismo, se percibe una corriente de cambio en el sector público que tiene como objetivos: ayudar a replantear el enfoque tradicional de la auditoría gubernamental, mediante la aplicación de buenas prácticas adquiridas; mejorar la imagen del auditor ante la alta dirección; y finalmente, contribuir con recomendaciones eficaces para fortalecer el control interno de las entidades públicas.

Con esa mira, el último 3 de noviembre del 2006, la Contraloría General de la República publicó las nuevas normas de control interno (RC -320-2006-CG), que han sido elaboradas en armonía con los conceptos modernos de control basados en el COSO y en la guía de auditoría para el sector público de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI.

Las nuevas normas de control interno se caracterizan por ser orientadoras, integrales y dinámicas. Alineado a estas reglas, en el apartado 3.10 de la norma general para el componente de actividades de control gerencial se establece los lineamientos para la supervisión de los sistemas de información.

El fin es garantizar el procesamiento de la data para el cumplimiento de los objetivos de la organización, los cuales estarán diseñados para prevenir, detectar y corregir errores mientras la información fluye a través de los sistemas.

Con ello, las entidades del sector público elaborarán sus normas o alinearán las existentes a las nuevas definiciones que mantienen los principios de control para los procesos de IT. (Ver cuadro a continuación).



## EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

ETAPAS PARA EL DISEÑO DE LOS CONTROLES DE LAS TIC	DOMINIOS DEL MARCO DE CONTROL INTERNO EN TECNOLOGIA DE LA INFORMACIÓN COBIT
(I) Definición de recursos	Planeación y Organización
(II) Planificación y organización	Planeación y Organización
(III) Requerimiento y salida de datos o información	Entrega y Soporte
(IV) Adquisición e Implementación	Adquisición e Implementación
(V) Servicios y Soporte	Entrega y Soporte
(VI) Seguimiento y Monitoreo	Monitoreo y Evaluación

### Cumpleaños de los Asociados

ABRIL 2007

01 Miguel Antonio Garay Vargas  
 02 Ricardo Daniel Aranda Sánchez  
 03 Cesar Augusto Ezeta Zueyras  
 03 César Ricardo Cuadros Bernal  
 03 Mario Fernando Altamirano Cárdenas  
 03 Paola Nadia Marcovich Li  
 04 Ricardo Dante Navarro García  
 04 Armando Villacorta Cavero  
 05 Carlos Guillermo León Alférez  
 05 Benjamín Querevalú Bolaños  
 06 Clara Mucha Espinoza  
 07 Guillermo Arturo Antivilo Rojas  
 07 Ricardo Samatelo Fernández  
 07 Giannina Fiorella Rivera Vidal  
 10 Ysael Ezequiel Gutiérrez Reynoso  
 10 Gabriela Consuelo Vásquez García  
 11 Manuel Jesús Farfán Acuña  
 11 Carlos Alfonso Cipra Villarreal  
 11 Karla Alicia Quillatupa Valencia  
 12 José Antonio Campos Rosemberg  
 13 María de los Angeles Ninamango  
 13 Javier Orlando Rodríguez Flores  
 14 Silvana Virginia Miani Scollo  
 14 Luis Enrique Olivos Román

17 Fernando López Minaya  
 17 Miguel Temistocles Saavedra Leveau  
 17 Cecilia Mónica Ayllón Castañeda  
 19 Juan Ricardo Chú Murillo  
 19 Evelyn Christie Ojeda Requena  
 19 Nadezhda Muñoz Aguirre  
 20 Jorge Alberto Maldonado Alarcón  
 20 Julio César Povis Carbajal  
 21 Edwin Humberto Calderón Fuentes  
 21 César Maximiliano Urbano Ventocilla  
 21 Raúl Orlando Alcántara Oyola  
 22 María Soledad Escudero Cabrera  
 23 Jorge Ivan Silva Alegría  
 23 Jesús Alfredo Santivañez Manyari  
 24 Carla María Gutiérrez Gutiérrez  
 24 Arturo Arbizu Campos  
 24 Esther Elen Tafur Alegria  
 25 Enrique Alonso Silva Enciso  
 28 Nelson Enrique Montoya Bramon  
 29 Angélica Arias Estrella  
 30 Carlos Alberto Chirinos Cáceres  
 30 Fernando Mateo Yataco

## Cumpleaños de los Asociados

### MAYO 2007

03 Alejandro Marcelino Guevara Salinas  
05 Susan Luliana Gosálvez Valle  
05 Orlando Jesús Armas Oyola  
05 Susan Yuliana Gosálvez Valle  
06 Demetrio Pedro Durand Saavedra  
07 Juan Alberto Domínguez Pérez  
08 Diana Patricia Zegarra Garcilazo  
09 Rómulo Inga Cruz  
10 Henry Cabana Huamani  
10 Juan Istvan Valdez Carrillo  
11 José Guillermo Jaramillo Alvarado  
11 Sergio Blanco Egúsquiza  
11 José Guillermo Jaramillo Alvarado  
13 Roberto Rosas Romero  
13 Rosa Esperanza Ancajima Silva  
14 Luis Cachay Huamán  
15 Bertha Emma Angeles González  
14 Miguel Ángel Salinas Patrón  
15 Vilma De los Ríos Espino  
15 Araceli Viviana Alva Alva  
16 Rocío Barzola Vilchez  
16 Juan Ascencio Dionisio Flores  
17 Naya Isabel Callupe Pizarro  
19 Marcelo Matilde Carla Priori Santero  
19 Guillermo Pedro Zegarra Cerna  
19 Rosa Elvira Criollo Cueva  
19 Evelia Corina Dolmos Fernández  
20 Eysen Pérez Sosa  
20 Mario Edmundo Chávez Zamora  
20 Cecilia Jeannette Bustamante Rodas  
22 Carlos Eduardo Ibáñez Herrera  
23 Miguel Nicólas Díaz Inchicaquí  
23 Ricardo Rodríguez Leal  
23 Luciano Tuñoque Mori  
23 José Martín Guinetti Núñez  
24 Susy Michell Loo Fong  
24 Juan Martín Vásquez Clavo  
24 Manuel Antonio Vera Mondragón  
24 Carla María Gutiérrez Gutiérrez  
25 Jessica Maribel Lloclla Tuanama  
25 Santiago Calle Gonza  
25 Luis Ceferino Garrido Maza  
25 Diana Estela Machuca Escudero

25 Rafael Fernando López Abad  
27 Luis Abad Arias Romero  
27 Natalia Dora Beltrán Córdova  
28 Víctor Hugo Navarro Gallegos  
28 Eleana Ysabel Sánchez Aramburu  
28 Mario Miguel Vergara Silva  
28 Nelly Adriana Arrarte Cabrejos  
30 Karen Jessica Malpartida Miranda  
31 Katty Yaqueline Quispe Liñan

### JUNIO 2007

01 Suleiman Fernando Trujillo Tamayo  
01 Eduardo Valentín Zavaleta Nieto  
01 Martín Iván Cerna Casas  
03 Otto Márquez Motta  
03 Gelbert Daniel Serrano Meliton  
04 Liz Amélia Ramírez Jiménez  
06 Betty Paulina Oscos Luque  
06 Fernando Félix Castre Fantini  
07 Irene Ramírez Carrión  
10 Juan Manuel Flores Armijo  
10 Gladys Elizabeth Alvarez Arteaga  
12 Jorge Antonio Acosta Yshibashi  
13 Jaime Ggirardo Alvarez Guerrero  
13 Fernando Antonio Mayor Najera  
14 Daniel Enrique Pilco Pérez  
14 Oscar Reynaldo Moya Varias  
15 Pedro Manuel Tapia Alvarado  
15 María Luisa Maximina Pérez Hopkins  
16 José Germán Mesta Chévez  
16 Manuel Francisco Solis Cáceres  
17 Cesar Chaparro Alvarez  
17 Juan Pedro Oré La Rosa  
19 Katya Morón Díaz  
19 Hernán Huachaca Ttito  
20 Johnny Williams Paz Roque  
22 Víctor Raúl Navarro Loayza  
22 José Martín Sánchez Caballero  
22 David Guillermo Seghelmeble Riera  
24 Nelly Ruth Dominguez Lozano  
27 Amador González Surco  
28 Domingo L. Marañon Zinder  
29 Pedro Carlos Cortez Donayre  
29 Ana Cecilia Mendez Landa  
29 Julio César Geldres Sifuentes  
30 José Barbe Pflucker

## EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

### Bienvenidos al Instituto de Auditores internos del Perú

Jorge Ricardo Salvador Mantilla  
Auditor Especialista  
Ajeper S.A.

Evelyn Christie Ojeda Requena  
Auditor Senior  
MiBanco

Ricardo Samatelo Fernández  
Controller  
Botica Torres de Limatambo S.A.C

Edgar Alcides Guillén Mendoza  
Auditor Interno  
Banco de Crédito

Katerine Vannesa Salinas Cabezas  
Auditor Interno  
Gold Fields La Cima S.A.

María Teresa Silva Cervantes  
Especialista en Auditoría de Sistemas  
Independiente

Raúl Orlando Alcántara Oyola  
Asesor  
Indeci

Juan Héctor Bendezú Iriarte  
Profesor Principal  
Universidad Nacional Federico Villarreal

Milagros Mónica Gonzáles Ortega  
Auditora General Corporativa  
Drokasa Perú S.A.

José Antonio De Rivero Salazar  
Gerente de admin. y Finanzas  
New Fitness Centers

Jesús Alfredo Santibáñez Manyari  
Gerente Regional de Auditoría Interna  
Ingram Micro Peru S.A.

Juan Raúl Quispe Cuadros  
Auditor Interno  
Edelnor S.A..A.

Víctor Ángel Apaclla Miranda  
Asistente de Auditoría  
Serconssa

Willy Fernando Arroyo Urcia  
Estudiante  
Universidad de Lima

Juli Yelixia Cotrina Honorio  
Asistente de Auditoría  
Pricewaterhouse Coopers

Lucía Ivette Chirinos Mejía  
Estudiante  
Universidad de Lima

Magaly Janeth Periche Jacinto  
Asistente de Tesorería y Finanzas  
Equifax Perú S.A.

Johnny Ismael Manco Peña  
Estudiante  
Universidad de Lima

Daniel Eduardo Montezuma Panez  
Estudiante  
Universidad de Lima

Fernando Félix Castre Fantini  
Subgerente de Auditoría Interna  
Cía. de Minas Buenaventura S.A.A.

Ruth Erika Velásquez Cáceres  
Auditor Junior  
Elektra del Perú S.A.

Karin del Rocío Saldaña Suazo  
Practicante de Tesorería  
Ernst & Young

Juana Patricia Velarde Silva  
Auditor de Créditos y Tesorería  
Scotiabank Perú S.A.A.

## EL AUDITOR INTERNO GLOBALIZADO

### Bienvenidos al Instituto de Auditores internos del Perú

Hernán Huachaca Ttito  
Auditor Interno  
Elektra del Perú S.A.

Hernán Humberto Tello Vargas  
Jefe de Organo de Control Institucional  
Contraloría General de la República

Jaime Roberto Ccahua Jorge  
Auditor de Compulsas  
Elektra del Perú S.A.

José Germán Mesta Chévez  
Auditor Interno  
Electro Ucayali S.A.

Jorge Fernando Ly Alfaro  
Auditor Interno  
Group S.A.

Santiago Juan Elías Masías Guzmán  
Auditor Independiente

Julio César Núñez Ramírez  
Director Servicios Outsourcing  
Deloitte & Touche

Rodrigo Obando Valdivia  
Independiente

Natalia Dora Beltrán Córdova  
Auditor Interno  
Topy Top S.A.

Juan Martín Vásquez Clavo  
Auditor Interno  
Fondo de Empleados del Banco de la Nación

### CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORIA INTERNA



[www.clai2007ecuador.org](http://www.clai2007ecuador.org)

30 de Septiembre al 2 de Octubre del 2007



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