



LA JUNTA DIRECTIVA DEL IAI

En la sesión de Asamblea General celebrada en el mes de enero de este año, la Junta Directiva en todos sus cargos, quedó conformada de la siguiente manera:

Presidente: MBA. Cesar Quirós Mora

Vicepresidente. Lic. Vernor J. Mesén Figueroa

Secretario: Licda. María de los Ángeles López Mejía.

Tesorero. Lic. Gerardo Alfaro Rodríguez.

Vocal: Licda. Enid Araya Ramírez

Fiscal. Bach. Rafael Oviedo Herrera.

IX CONGRESO DE AUDITORIA INTERNA

El Congreso de Auditores Internos se celebrará durante los días 10 y 11 de agosto del presente año en el Hotel San José Palacio.

Se desarrollarán los siguientes Temas:

1. Comercio Internacional, PYMEX
2. Paradigma de la Auditoría Interna dentro de las Organizaciones
3. Cómo desarrollar el liderazgo de la Auditoría Interna.

4. La Contraloría General de la República y la Auditoría Interna en el Rol de fiscalización de la Hacienda Pública.
5. Auditor Interno "fuente de información oportuna y veraz"
6. Gobierno Corporativo.
7. Firma Digital
8. Aseguramiento de Calidad en el conteo Final.
9. Auditoría en Comercio Electrónico.
10. Efecto del TLC en la profesión de la Auditoría Interna.
11. Auditoría, Ética y una nueva visión en la gestión de la Auditoría Interna
12. Herramientas estratégicas para dinamizar el rol del Auditor Interno.
13. El Rol de la Auditoría Interna en el plan estratégico de la organización.
14. Foro: Transparencia y Rendición de cuentas.

Los costos son:

Las Inscripciones realizadas y **pagadas** antes del 30 de Junio del presente año:

Asociados: \$275,00
No Asociados: \$300.00

Inscripciones a partir del 1 de Julio del presente año:

Asociados: \$300,00
No Asociados: \$325.00

No se pierdan la gran oportunidad de participar en este evento de reconocimiento y calidad internacional, que organiza el IAI, para la actualización y capacitación.

NOMINACIONES DEL PREMIO AL MERITO

Les informamos a todos los colegas auditores internos, que en el IX Congreso de Auditoría Interna, se estarán haciendo entrega los "premios al mérito". En auditoría interna.

Esta premiación es un reconocimiento profesional, que aparte de ser un estímulo para los agremiados y otras instancias colaboradoras, propicia el desarrollo profesional para la promoción de nuevas actividades e iniciativas en el quehacer de la función de la auditoría interna a nivel nacional

Para el presente año, se tienen los tres siguientes tipos de premios:

- Pionero
- Auditor Interno del Año
- Mención honorífica

No dejemos pasar la oportunidad de hacer nuestras nominaciones, para distinguir a todas aquellas personas u organizaciones que se hayan distinguido.

El reglamento puede ser solicitado a la Secretaría del IAI, los formularios de para presentar nominaciones fueron resumidos, para mayor facilidad de los proponentes.

MEMBRECIA DEL IIA GLOBAL

Recordamos a los asociados que aun no remiten el formulario de afiliación al IIA Global, que lo envíen lo antes posible para proceder con su trámite de incorporación y que pronto puedan estar disfrutando los beneficios de estar afiliados.

Les recordamos además, que el pago lo pueden realizar en nuestra oficina, llamando para coordinar con el cobrador o bien en nuestras cuentas corrientes:

Banco Nacional: 54730-7 a favor de Asociación Instituto de Auditores Internos de costa Rica.

BancoPopular 16101008410099376 a favor de IAI Costa Rica.

CURSO DE DIRECCION Y GESTION DE LA AUDITORIA INTERNA

Les recordamos que por solicitud de varios asociados este curso se realizará durante los 17, 18 y 19 de Julio en las instalaciones del IAI en el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, Moravia en horario de 5 a 9 pm.

Los costos son:

Asociados al día en su membresía: ₡40.000.00

No Asociados ₡50.000.00

Incluye: Material de apoyo, certificado y refrigerio.

Los que aún no se han inscrito, pueden hacerlo solicitando su boleta a nuestras oficinas.

CURSO "PREPARACIÓN CIA"

Les informamos que se está desarrollando el curso de preparación para el examen CIA en los conceptos que involucra la preparación del examen en sus partes I Y II

Está dirigido a Ejecutivos de Auditoría (Auditores), Administradores de Auditoría (jefaturas), Miembros de equipos de Auditoría, Equipos de administración de riesgo, Educadores y Estudiantes.

X CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORIA INTERNA

La Federación Latinoamericana de Auditoría Interna (FLAI), celebrará su XI Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAI) en la Ciudad de Buenos Aires, Argentina del 16 al 19 de Octubre de 2006. El evento será organizado por el Instituto de Auditores Internos de Argentina (IAIA), con el auspicio de The Institute of Internal Auditors, Inc. USA (The IIA).

se desarrollará en 10 pistas referidas a los siguientes temas:

- Buen Gobierno Corporativo
- Riesgo y Control
- Desafíos en Auditoría Interna
- Entidades Financieras
- Soluciones en TI
- Compañías de Seguros
- Prevención del Fraude
- Riesgo y Control
- Desafíos en Auditoría Interna
- Desarrollo Ejecutivo

Para información se puede visitar la página del IAI, y buscar el icono de información de este evento.

Artículo colaboración de:

Douglas Colón H.
Deloitte & Touche

La ética del Auditor Interno ante la Legitimación de Capitales

Prevenir, detectar y reprimir la Legitimación de Capitales es una labor de todo ciudadano de bien y especialmente de los organismos de control como claramente establece nuestra Ley 8204 "Ley sobre Sustancias Psicotrópicas...", sin embargo, la responsabilidad del Auditor Interno es aún mayor por obvias

razones relacionadas con la estrategia del negocio y su ambiente de control.

Para tal el Auditor Interno debe profundizar en la Gestión del Riesgo, concientizando y sensibilizando a las personas que le rodean sobre el efecto económico, político y social que genera este delito para que evalúen hechos e identifiquen las etapas que se recorren para llegar a la Legitimación de Capitales.

Por otro lado, los esfuerzos en la debida diligencia por ejemplo en cuanto al conocimiento del cliente se deben extender más allá de su reconocimiento físico y con ayuda del análisis de la información financiera, contable, fiscal, entre otros; verificar la consistencia del movimiento de transacciones con respecto a la lógica y normalidad en un negocio. Así, mismo el conocimiento del cliente no debe abarcar únicamente al cliente externo, sino a todos y cada uno de los funcionarios, proveedores y dueños que hacen parte de la estructura de la entidad.

Este ejemplo de conocimiento nos lleva a replantear nuestros valores éticos, en la práctica de la Auditoría Interna y Externa, a nivel mundial se han identificado "Dilemas éticos de las organizaciones", los que destaco:

- Hacer favores para comprar la lealtad hacia la empresa
- Uso publicidad persuasiva, subliminal o engañosa
- Ofrecer sobornos a cambios de beneficios para la compañía
- Comprar el silencio de los medios de comunicación
- Comprar los líderes sindicales para lograr tranquilidad laboral
- Prometer Garantías que pueden cumplirse
- Evasión de Impuestos
- Aprovechar información confidencial para negociar en mercado de valores

Para nuestra profesión no debe primar el resultado del negocio sobre el procedimiento ético y legal para lograrlo; la captación de dinero procedente de fuentes ilícitas debe ser detectada para evitar irrigar el mercado con dinero sucio que mancha y distorsiona las economías.

El impacto de la corrupción en nuestra sociedad no puede dejar de ser tenido en cuenta y aún más aplicar programas de auditoría efectivos en la detección de prácticas y conductas ilícitas. Aumentar los riesgos y costos de los negocios, perjudica la confianza de los inversores, impide el desarrollo y reduce las calificaciones crediticias del país. Cada uno de nosotros tiene el deber moral para luchar contra este flagelo.

Los Auditores Internos son un pilar clave en el esfuerzo que lleva a cabo nuestro gobierno y las entidades de control para reducir la Legitimación de Capitales por cuanto:

El Auditor no es responsable en la detección de las prácticas en la legitimación de capitales pero si debe garantizar con su trabajo, el cuidado y diligencia profesional para asegurar razonablemente que en la Entidad existen los controles para mitigar el riesgo en la ocurrencia de un delito”.

CERTIFICACIONES

El Instituto de Auditores Internos de Costa Rica apoya los siguientes programas de certificación del Institute of Internal Auditors (IIA):



Certified Internal

Auditor (Auditor Interno Certificado), marca global de excelencia en la auditoría interna. El examen CIA es impartido en Mayo y Noviembre de cada año en más de 200 lugares alrededor del mundo.



Certification in

Control Self-Assessment (CCSA- Certificación en Auto-evaluación de Control).

Si desea información adicional sobre estas certificaciones favor comunicarse con el instituto de auditores internos de Costa Rica.

PAGINA DEL IAI-COSTA RICA

Nuestra dirección Web
www.theiia.org/chapters/costarica
Julieta Castellón G.
Instituto de Auditores Internos de Costa Rica
Tel/ fax: (506) 241-0278
Correo: iaicr@ice.co.cr