



San José, 24 de abril de 2024

Asambleístas

ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA

Estimados señores y estimadas señoras:

En calidad de presidente y de conformidad con el artículo 26 de los Estatutos, me permito presentar a ustedes el Informe de Gestión del Consejo Directivo y los Comités de Trabajo para el periodo 2023-2024.

Todos los acuerdos tomados durante el periodo constan en las actas, las cuales se encuentran aprobadas y registradas en los Libros Legales de la Asociación para consulta de nuestros miembros.

Durante este periodo se presentaron desafíos importantes que requirieron oportunidad en la toma de decisiones, los cuales se relacionan fundamentalmente con variables exógenas como: la salida de la directora ejecutiva del Instituto, la reforma a la Ley General de Contratación Pública y su Reglamento, la situación económica del país con recortes presupuestarios significativos en el sector público, un tipo de cambio bajo que incidió en los resultados y proyecciones del sector privado, y la dilación para el otorgamiento de nuestra patente comercial, entre otros. Estos retos representaron una gran oportunidad para reinventarnos, para crecer y aprender; consideramos que las propuestas e iniciativas definidas nos permitieron alcanzar nuestras metas y establecer mejoras importantes a nivel interno.

Adicionalmente, se firmaron dos convenios de cooperación con AUDITOOOL y con la Alianza regional (IAI Guatemala, IAI Honduras, IAI Nicaragua e IAI El Salvador). Se efectuaron diversas reuniones con la Contraloría General de la República para profundizar en las necesidades de las auditorías internas y fortalecer el rol de la auditoría; además, participamos en sesiones de trabajo de forma virtual con el Instituto Global de Auditores Internos y con la Federación Latinoamericana de Auditores Internos sobre temas atinentes a las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna, la Certificación CIA, el informe Risk in Focus y sobre propuestas que contribuyen a nuestra región.

A continuación, se detallan aspectos importantes de nuestra gestión y logros alcanzados.

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

La gestión administrativa del Instituto de Auditores Internos de Costa Rica cuenta con una estructura conformada por una directora ejecutiva, una asistente administrativa, una gestora de capacitación y una secretaria.

Los servicios contables son realizados por un outsourcing a través de la empresa BCR Consultores y los asuntos legales son atendidos por la firma CONSULEX Abogados.



COMITÉS DE TRABAJO

COMITÉ DE DESARROLLO PROFESIONAL

El propósito de este comité es la formulación de alternativas para promover el crecimiento y actualización profesional de los asociados, mediante eventos gratuitos y con costo. También servir de apoyo para los Convenios Técnico Académico que suscribe el Instituto con instituciones u organizaciones de formación profesional.

Este Comité está integrado por:

- Rubén Lévano Calvo – Coordinador.
- Leonor Cordero Fuentes.
- Nogui Redondo Aguilar.
- Guiselle Zúñiga Alvarado¹
- Alexis Artavia González ¹

Se contó con la participación de la Sra. Ericka Mora Quirós como asesora del Comité.

El plan de trabajo de este Comité fue presentado y aprobado en tiempo y forma por el Consejo Directivo, los principales logros se muestran seguidamente:

a) Programa de Capacitación

En línea con la iniciativa de diversificar la oferta de cursos y facilitadores en temas innovadores, emergentes, jurídicos, técnicos, entre otros que satisfagan las necesidades del mercado, el Comité en coordinación con la directora ejecutiva y la gestora de capacitación, efectuó un estudio de mercado de los principales competidores, temas emergentes e innovadores para la profesión y nuevos instructores con la intención de renovar y refrescar la oferta académica; es así como se alcanzaron los siguientes resultados:



- La incorporación de 19 facilitadores nuevos nacionales e internacionales, que ingresaron al programa de capacitación durante el periodo reportado.
- La inclusión de 29 cursos nuevos en la oferta académica con respecto a los que se mantenían previamente.

Entre los temas más fortalecidos se encuentran: Inteligencia Artificial, Ciberseguridad, Prevención de Fraude, Liderazgo, SICOP, Análisis de Datos (Python, Power BI, otros). Para lo anterior, se consideró en el gremio de auditores la necesidad de actualización en temas emergentes, innovadores y de desarrollo de la profesión del auditor; así como, otras temáticas a raíz de los constantes cambios normativos.

¹ Se retiró del Comité por razones personales.



El año 2023 cerró con un total de 44 actividades académicas cobradas (cursos, seminarios, talleres, jornada, entre otros), en las cuales participaron alrededor de 695 personas; que en lo que llevamos del año 2024 se han desarrollado diecisiete 17 actividades cobradas con una participación de 180 personas.

b) Estrategias para disminución de costos e incremento de utilidad

El objetivo primordial del Comité es formular alternativas para la actualización profesional de sus asociados; sin embargo, también se encuentra definida la iniciativa de *Aumentar en 5% la fuente de ingresos por medio de la ampliación de la oferta de cursos virtuales al año 2023*. El Comité realizó todos los esfuerzos para lograr alcanzar *este cometido, pero durante* el año 2023 se presentaron situaciones que impactaron directamente la generación de ingresos, tales como:

- La implementación de *Ley de Contratación Pública y su reglamento*, lo que implicó una serie de restricciones que retrasó o en varias ocasiones imposibilitó la contratación de cursos por parte de instituciones del Sector Público durante el año 2023, pues la citada normativa era reciente y ello implicaba un proceso de adaptación
- Aunado a lo anterior, dicha normativa trajo consigo la implementación del régimen de prohibiciones, con lo cual el Instituto se vio limitado a poder colocar cursos en las instituciones públicas a las cuales pertenecían los miembros del Consejo Directivo actual o salientes (INS, Banco Central de Costa Rica, Universidad Nacional, Consejo de Seguridad Vial, entre otros).
- Debido a la virtualización se experimentó un incremento en la oferta de cursos por proveedores nacionales y regionales, entre ellos otros capítulos afiliados al Instituto de Auditores Global.
- Se presentó una limitación en la gestión de compras de capacitación en las municipalidades debido a la ausencia de la patente comercial del Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.

Con base en lo anterior, el Comité tomó acciones para optimizar el gasto de los cursos y disminuir los precios de la oferta académica.

c) Oferta de cursos virtuales

Los cursos en esta modalidad llegaron a representar el 93% en el año 2023 y 91% en la oferta planificada y en proceso para el año 2024; lo cual permitió atender la iniciativa de *Ampliar la oferta de cursos virtuales en un 25%*. Además, permitió ofrecer un precio más asequible al afiliado y diversificar la oferta de cursos y facilitadores.

d) Convenios y alianzas

Se firmaron dos convenios que permiten alcanzar alianzas en beneficio del asociado; uno de ellos con la empresa *AUDITool* el cual le permite, entre otros, acceder al afiliado a certificaciones relacionadas con temas de prevención de fraude y legitimación de capitales; otro convenio fue firmado con la Alianza regional (IAI Guatemala, IAI Honduras, IAI Nicaragua e IAI El Salvador) el cual faculta la coordinación de capacitaciones conjuntas y la distribución costos entre todas las partes.

Fortalecimos las relaciones con la Contraloría General de República, el Colegio de Contadores Públicos, el Colegio de Profesionales de Ciencias Económicas, mediante la participación en sesiones de trabajo para la formación de criterios, la creación de iniciativas para el



fortalecimiento de la función de la auditoría interna, el contacto de expertos para actividades de capacitación y, la organización de eventos académicos de forma conjunta.

e) Charlas gratuitas

Entre el 1 de mayo de 2023 y hasta el 10 de abril de 2024, se planificaron y llevaron a cabo un total de 27 webinars gratuitos (23 en 2023 y 4 en 2024), con un total de participación de 2.575 personas.

f) Estrategias de atracción

Se fortalecieron los canales de comunicación y divulgación con los afiliados por medio de la creación de una cuenta en *INSTRAGRAM* y el establecimiento de estrategias para incrementar la cantidad de suscriptores en las redes de Facebook y linkedIn. Asimismo, se mantienen 5 bases de afiliados (afiliados, no afiliados, competencia nacional, competencia internacional, principales auditorías internas del país) que permiten realizar benchmarking con nuestra competencia y maximizar la penetración de nuestra oferta académica; adicionalmente, se efectúan llamadas telefónicas y remisión de correos electrónicos a los auditores de las bases de datos para consultar sobre necesidades de capacitación.

g) Celebración del día del auditor

En el mes de setiembre de 2023 y en el marco de la celebración del *Día del Auditor*, se organizaron 5 webinars gratuitos con la participación de expertos internacionales en temas de gran interés:

- Aseguramiento de la cultura de integridad, Juan García (España).
- Riesgos a la velocidad de la luz, controles a la velocidad del sonido, Javier Klus (Argentina).
- Marketing de Auditoría Interna, Jorge Badillo (Chile).
- Perspectivas, aplicaciones y beneficios del uso de Big Data y la Inteligencia Artificial en la Auditoría, Ignacio Domínguez (México).
- Tendencias de la Auditoría Interna 2024, David González (Ecuador).





h) Mes de la concientización y jornada de Auditoría

En mayo 2023 se celebró el *Mes de la Concientización de la Auditoría Interna* en colaboración con el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, donde se llevaron a cabo charlas gratuitas y talleres.

Se obtuvo nuevamente el premio *Building Awareness Champion 2023* que otorga el Instituto Global de Auditores Internos.



En el mes de noviembre de 2023, se realizó la Jornada de Auditoría bajo el lema *El Auditor y su accionar frente a los fraudes en la era digital*, esta contó con el patrocinio de Auditool (Diamante), Rheoli (Bronce) y Glein (Bronce), lo que permitió un precio subsidiado para los afiliados del instituto. La actividad se desarrolló de forma híbrida (virtual y presencial), con 3 webinars y 4 talleres prácticos (13 horas CPE), logrando un alcance de 93 personas afiliadas y 23 personas no afiliadas.

Agradecemos el apoyo a los miembros del comité por su labor de voluntariado, su compromiso de tiempo, talento y experiencia, a los funcionarios del Instituto por su gestión orientada al logro de los objetivos.

COMITÉ DE INCORPORACIÓN Y PROMOCIÓN

El propósito de este Comité es desarrollar estrategias de atracción de nuevos miembros, diseñar iniciativas para el crecimiento y proyección del Instituto de Auditores Internos de Costa Rica y de la profesión de auditoría interna, así como la influencia nacional e internacional de nuestro capítulo en línea con nuestra misión y visión.

Este Comité está integrado por:

- Priscila Aguilar Quirós – Coordinadora.
- Nogui Redondo Aguilar.
- Hazel Gamboa Jiménez.²

El Comité de Incorporación y Promoción analizó las solicitudes recibidas entre el periodo 2023-2024, las cuales fueron presentadas al Consejo Directivo y aprobadas las que cumplían con los requisitos, todas ellas, constan en los Libros Legales de la Asociación para consulta de nuestros miembros. De las tres personas afiliadas que salieron del instituto, se dio seguimiento a los

² Se retiró del Comité por razones personales.



casos; (una por jubilación y 2 por poca participación). Se llevaron a cabo tres actos de incorporación de manera virtual en los meses de agosto y diciembre del 2023 y uno en marzo de 2024, para la juramentación de los nuevos afiliados.

Como parte de las iniciativas de crecimiento del Comité se aprobó en Asamblea del 09 febrero 2023, realizar la modificación del Artículo 3, inciso g “Alineación al IIA Global” y Artículo 6, “Miembros activos” donde se establece que las personas físicas mayores de 18 años con interés en el desarrollo de los fines del IAICR podrán incorporarse al Instituto. Además, se estableció contacto con varias universidades públicas y privadas (UNED, ULACIT, UMCA, etc) para potenciar estas iniciativas sobre la membresía existente para estudiantes de nuevo ingreso interesados en incorporarse al Instituto.

Alcanzando un total de afiliaciones de **113 personas** cifra récord para nuestro Instituto al alcanzar un 20% más de agremiados. Segmentados de la siguiente manera:

- Sector Privado: 75 personas.
- Sector Público: 38 personas.

Se formularon alternativas para el reclutamiento de nuevos miembros y reincorporación de miembros inactivos, con el fin de promover el crecimiento y proyección del Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.

Se implementó una nueva categoría de membresía estudiantil gratuita y se realizaron varios acercamientos con universidades para establecer alianzas y convenios para promover la afiliación al Instituto.

Membresía Estudiantil Anual

Reconocemos la importancia de tener estudiantes como miembros del Instituto

Beneficios:

- Acceso a información en la plataforma IIA Global
- Precios especiales en Eventos del IAICR
- Precios exclusivos en certificaciones
- Webinars gratuitos
- Envío de oportunidades de empleo

Requisitos:

- Estudiante activo
- Completar los Formularios
- Cédula de Identidad
- Carnet de estudiante
- Comprobante de matrícula y horarios
- Programa de carrera
 - Será elegible hasta por 6 años de Membresía
 - No aplica de forma retroactiva

Aplican restricciones

Para dudas y consultas:
kbriceno@iaicr.com - 4104-0360 - www.iaicr.com

Instituto de Auditores Internos de Costa Rica | The Institute of Internal Auditors

Agradecemos la labor, el compromiso y esfuerzo destacado de los integrantes de este comité para alcanzar los objetivos.

COMITÉ EDITORIAL

El principal objetivo de este Comité es la revisión e integración de artículos y eventos que serán publicados, para información de los miembros y partes interesadas en el quehacer de la profesión de la auditoría interna.

Este Comité está integrado por:

- Hellen Hernández Pérez– Coordinadora.
- Ronald Fernández Romero.
- Juan Gabriel Valerin Machado.

El Comité ha trabajado arduamente para cumplir con sus responsabilidades, promoviendo la calidad y la relevancia de los contenidos publicados a través de nuestros diversos canales de comunicación.



Dada la naturaleza dinámica de nuestro equipo, el uso de herramientas de comunicación digital ha sido fundamental para facilitar la interacción y la toma de decisiones oportuna, siendo un medio efectivo para el intercambio de ideas, discusiones sobre contenido y coordinación de actividades editoriales. Gracias a esta plataforma, hemos logrado mantener una comunicación fluida entre los miembros del Comité, agilizando procesos y asegurando una respuesta rápida a los desafíos y oportunidades que se presentan.

Una vez definido y aprobado el plan de trabajo nos abocamos a realizar las tareas para atender los objetivos trazados.

a) Producción de contenido

Episodios

- Rol del auditor ESG
Federico García
- Ciencia de Datos
Félix Mata
- Asesoría en auditoría
Isabel Chacón
- Risk in Focus Latam
Javier Fernando Klus
- Valor Agregado
Gustavo Flores
- Coaching auditoría ágil
Cristián Briones

La Auditoría del Futuro

Disponibles en: Spotify Apple

Por: Comité Editorial

Durante el período informado, anunciamos el lanzamiento exitoso de la tercera temporada de nuestro podcast **“La Auditoría del Futuro”**, compuesta por 6 emocionantes episodios que abordaron diversos temas de actualidad para lo que se contó con la participación de seis expositores de gran experiencia; como un sello de garantía de la profesionalización y experiencia que tienen nuestros miembros, nos apoyaron con la emisión del podcast. Esta iniciativa no solo consolidó nuestra presencia en el ámbito auditivo, sino que también nos permitió llegar a una audiencia más amplia y diversa.

Un logro importante con la emisión de la tercera temporada del podcast fue que el aporte por el patrocinio realizado por la firma **KPMG** no tuvo ningún egreso asociado pues la grabación de los episodios se realizó con el aprovechamiento del equipo propiedad del Instituto.

Además, hemos fortalecido nuestra presencia en línea a través de la generación de boletines informativos, los cuales han sido recibidos con entusiasmo por nuestra comunidad de seguidores. Estos boletines, cuidadosamente elaborados, han servido como una herramienta efectiva para mantener a nuestra audiencia informada sobre las últimas novedades y eventos relacionados con nuestras áreas de interés.

b) Publicaciones y contribuciones

Uno de nuestros mayores logros durante este período ha sido la publicación de 15 artículos escritos por expertos en el campo. Estos artículos, que abarcan una variedad de temas relevantes y actuales, han enriquecido significativamente nuestro repositorio de contenido y han contribuido a elevar el perfil de nuestra plataforma como un recurso confiable y de alta calidad en nuestro ámbito de especialización.

El período comprendido entre mayo de 2023 y abril de 2024 ha sido caracterizado por un intenso trabajo colaborativo, marcado por la comunicación eficaz, producción de contenido de calidad y el fortalecimiento de nuestra presencia en línea.

Agradecemos el trabajo y la dedicación de los miembros del Comité, cuya contribución ha sido fundamental para el éxito de nuestras iniciativas.



COMITÉ FINANCIERO

El propósito de este Comité es recibir y coordinar, revisar y analizar la información financiera del Instituto con el objetivo de realizar recomendaciones o sugerencias del manejo financiero.

El cual está integrado por:

- José Joaquín Vargas Guerrero – Coordinador.
- Alejandro Alvarado Valverde.
- José Francisco Escobedo Valerio.
- Manuel Adolfo Cortés Araya.
- Arturo Baltodano Baltodano³

Durante el periodo las iniciativas del Comité se centraron en las siguientes actividades:

- Revisión de Estados Financieros mensuales.
- Seguimiento de la carta a la gerencia.
- Revisión de la ejecución del presupuesto anual.
- Revisión de las cuentas por cobrar.
- Revisión de cuentas por pagar.
- Política de cuentas por cobrar e incobrables.

Este Comité en coordinación con la directora ejecutiva revisa en forma mensual los estados financieros del Instituto y recomienda a la Administración y al Consejo Directivo las acciones necesarias para un mejor desarrollo financiero. Se da énfasis en la revisión de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inversiones del Instituto; así como los resultados mensuales que genera.

Durante el periodo se atendieron recomendaciones de Cartas de Gerencia de la Auditoría Externa, lo que mejoró las actividades de gestión y el control interno del Instituto.

Agradecemos el apoyo de los miembros de este Comité, quienes en forma voluntaria han puesto a disposición del Instituto su tiempo y experiencia, para el cumplimiento de los objetivos y metas durante este periodo.

COMITÉ DEL CONGRESO

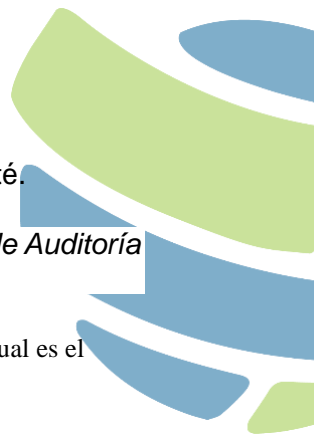
El cual está integrado por:

- David Galán Ramírez – Coordinador.
- Sonia Sandoval.
- José Joaquín Vargas Guerrero.

Se contó con la participación de la Sra. Ericka Mora Quirós como asesora del Comité.

En el mes de agosto de 2023 llevamos a cabo de manera híbrida el *XXIII Congreso de Auditoría Interna*, evento de gran importancia para los auditores internos.

³ Se retiró del Comité debido a la contratación del Instituto con el Despacho BCR Consultores, en el cual es el Socio director.





El lema *Una mirada hacia el futuro* tuvo un gran significado para todos nosotros y no quisimos estar ajeno a las últimas tendencias en Auditoría Interna a su alcance y los desafíos que día a día estamos enfrentando en temas de mejoras e innovación, Gobierno, Riesgo, Control Interno, y Habilidades Blandas.



Este evento de alta categoría permitió reunir a un total de 359 asistentes y 18 speakers nacionales e internacionales. Tuvimos la representación de 12 países: Chile, Panamá, Honduras, México, Ecuador, El Salvador, España, Estados Unidos, Nicaragua, Perú, República Dominicana y Costa Rica, por lo que fue un excelente Congreso con una alta receptividad.

Lo anterior no hubiera sido posible sin la valiosa contribución de nuestros distinguidos auspiciadores de este gran evento: Caseware, KPMG, Bakertilly, Vision Consulting, Crowe, OLS Language y Dinámica Consultores.

Agradecemos el apoyo a los miembros del Comité por su labor de voluntariado, quienes, por su compromiso, talento y experiencia han conformado un gran equipo que facilitó el cumplimiento de las metas definidas.

FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE AUDITORES INTERNOS (FLAI)

Durante el periodo 2023-2024 se realizaron 4 reuniones virtuales entre Directores Ejecutivos y Líderes de los Institutos de los países miembros de la FLAI, en las que participaron la Presidencia y la Dirección Ejecutiva del IAICR. Los temas tratados fueron:

- Proyecto Risk In Focus
- Encuestas sobre las nuevas normas del IIA Global.
- Revisiones de Calidad en las Auditorías Internas.
- Apoyo Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAI-2023).

La presidencia participó en la Asamblea Ordinaria de la FLAI en octubre del 2023, los temas más relevantes fueron:

- Designación próxima sede CLAI 2026 Brasil.
- Aprobación del Presupuesto de la FLAI año económico 2024.
- Exhortación a los Institutos a continuar patrocinando el reporte *Risk in Focus* para el año 2024.
- Traducciones de informes y reportes del IIA Global al idioma español.

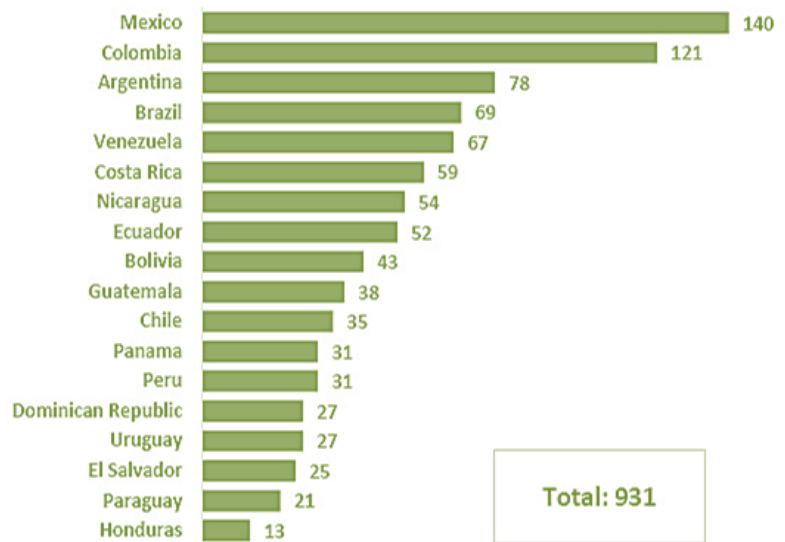


INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS

El Instituto de Auditores de Costa Rica participó en el proyecto Risk In Focus 2024 mediante la respuesta a encuestas de forma virtual y la participación en foros organizados por el Instituto Global de Auditores Internos, este proyecto es el resultado de la colaboración facilitada por Internal Audit Foundation, con la emisión de informes regionales patrocinados por ACIIA en Asia Pacífico, ARABCIIA en el Medio Oriente, AFIIA en África, AuditBoard en América del Norte, ECIIA en Europa y FLAI en América Latina, junto al apoyo de los Institutos locales del IIA.

Global Risk in Focus proporciona un recurso invaluable a partir de la investigación práctica basada en datos confiables, convirtiéndose en una herramienta esencial para ayudar a los auditores internos, sus organizaciones y otros grupos de interés a identificar y comprender el panorama actual de riesgos, resaltar aquellos que se consideran más relevantes y tomarlos en cuenta en las evaluaciones de riesgos, las planificaciones anuales y la definición de los alcances de su labor en los próximos años, a fin de tomar medidas para estar mejor preparados y enfrentar los riesgos emergentes futuros.

2024 FINAL Risk in Focus Response Rate – Latin America



AUDITORÍA EXTERNA

En cumplimiento del acuerdo de la Asamblea General celebrada en enero del 2010, se procedió a contratar los servicios de Auditoría Externa para que dictaminen los Estados Financieros del Instituto. Para el período 2023, se contrató al Despacho GFC Auditores y Contadores, cuyos resultados son satisfactorios, el detalle de este informe será presentado por el Tesorero de conformidad con sus funciones.

AGRADECIMIENTO

Deseo extender un agradecimiento a los colegas que me acompañan en el Consejo Directivo y a la Fiscalía, por su labor y compromiso demostrado durante este periodo.

También, agradezco a los integrantes de los diferentes Comités de trabajo y a la Administración del Instituto, quienes realizaron una gran labor para cumplir con los objetivos propuestos y cuyos resultados fortalecen el desarrollo de nuestra profesión.

Finalmente, a todos los afiliados y afiliadas que apoyan de forma activa nuestros eventos y que permiten con su contribución que nuestro Instituto sea cada día mejor.



Instituto de
Auditores Internos
de Costa Rica

Se despide, cordialmente,

M Sc. David Galán Ramírez, Presidente.
CPA, CIA, CISA, COSO, AML

