

San José, 30 de noviembre de 2016

**SEÑORES & SEÑORAS:  
ASAMBLEISTAS  
ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA**

**Estimados señores y señoras:**

En calidad de Presidente de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica nombrado en Asamblea General Ordinaria celebrada el 21 de noviembre de 2014 y de conformidad con el artículo 26 de los Estatutos, me permito presentar a ustedes el Informe de gestiones del Consejo Directivo y los Comités que se llevaron a cabo durante el año 2016.

Todas nuestras actuaciones constan en las actas, las cuales se encuentran debidamente aprobadas y registradas en los Libros Legales de la Asociación, para consulta de nuestros Miembros, así como las gestiones necesarias ante las Instituciones y Órganos que así lo requirieren conforme con la normativa vigente.

## **I. Asamblea General Extraordinaria**

- A.** El 29 de abril, se llevó a cabo la Asamblea General Extraordinaria AE-01-2016 en la cual se procedió a elegir el puesto de Fiscal Suplente, nombramiento que se hace para cubrir puesto que quedó vacante por renuncia de la Fiscal Suplente, resulta electo el Sr. Juan Pablo Delgado Sánchez, puesto vigente hasta el 31 de diciembre de 2016 para completar periodo.
- B.** El 27 de setiembre, se llevó a cabo la Asamblea General Extraordinaria AE-02-2016 en la cual sometió a aprobación el presupuesto extraordinario, aprobándose un incremento de ¢13,960,348, para un presupuesto total de ¢104.000.00.

## **II. Sesiones del Consejo Directivo:**

Durante el año 2016, a la fecha se han realizado 10 Sesiones Ordinarias, 3 Sesiones Extraordinarias, además de 11 reuniones relacionadas con la organización del XVII Congreso de Auditoría Interna de Costa Rica, en las cuales siempre hubo el quórum establecido en los Estatutos.

Durante las reuniones antes citadas se contó con la participación, con voz, pero sin voto, del Fiscal Titular, de conformidad con los Estatutos vigentes.

### III. DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

Para la gestión global del Instituto de Auditores Internos de Costa Rica, el Consejo Directivo y los distintos Comités de Trabajo, cuenta con una Directora Administrativa, una Asistente Administrativa, y una Secretaria a tiempo completo. También se dispone de los servicios de un Contador y una Asesora legal por Outsourcing.

### IV. COMITES:

Como resultado del Informe de Gestión del 2016 que rindieron los Comités de trabajo que integró el Consejo Directivo, les compartimos la siguiente información:

#### 1. Comité de Desarrollo Profesional:

Integran el Comité los siguientes asociados:

Licda. Sonia Sandoval Obando, Coordinadora.

Lic. Gerardo Alfaro Rodríguez.

Licda. Erika Mora Quirós

Lic. Ronald Ugalde Rojas

Lic. David Galán Ramírez

Con el apoyo de: Julieta Castellón Gamboa, Directora Administrativa.

Este Comité elaboró el Programa de Capacitación, fue aprobado por el Consejo Directivo, y ejecutado por la Dirección Administrativa y su equipo de trabajo. Se impartieron 20 cursos abiertos a asociados y público en general, se realizaron 4 cursos en las instalaciones de los interesados (In-House), además se llevaron a cabo, 13 charlas gratuitas como una forma de retribución a los miembros activos que estaban al día con sus obligaciones económicas. Durante el 2016 a la fecha de cierre de este informe participaron en los cursos un total de 561 personas.

	Nombre del curso	Fechas
1	Responsabilidad del Auditor en la prevención de detección de fraude	22 y 23 de febrero
2	Coso 2013 Alcances del nuevo Marco de referencia	10 y 11 de marzo
3	Diseño Efectivo en Informes de Auditoría	24 y 25 de febrero
4	Técnicas en Entrevistas efectivas en Auditoría Interna	29 febrero 01 y 02 marzo
5	Evaluable Validador de la Calidad	14, 15 y 16 de marzo
6	Auditoría de la Gestión ética	01 y 02 de abril
7	Curso de Preparación para el examen CIA parte	inicio 25 de abril
8	Curso de Preparación para el examen CIA parte II	inicio 25 de abril
9	Relaciones de Hecho	10, 12 y 17 de mayo
10	Papeles de Trabajo	23 y 24 de mayo

11	Programa Modular	10 y 11, 18 y 19, 25 y 26 junio 01 y 02, 7 y 8 de julio
12	Relaciones de Hecho	19, 21 y 26 de julio
13	Análisis de Proceso dentro de una Auditoría Operativa	26 y 27 de julio
14	Auditoría Forense	28 y 29 de julio
15	Relaciones de Hecho	29 de setiembre 03 y 06 de octubre de 2016
16	Curso de preparación para el examen CCSA	28, 29 y 30 de setiembre
17	Programa Modular	06, 07, 13, 14, 20, 21, 27 y 28 de octubre 03 y 04 de noviembre, 2016
18	Técnicas para Entrevistas Efectivas en Auditoría	31 de octubre, 01 y 07 de noviembre
19	Curso Virtual CIA I	
20	Curso Virtual CIA II	
<b>IN HOUSE</b>		
1	Responsabilidad del Auditor en la prevención de fraude/ CORREOS DE C.R.	26 y 27 de febrero
2	Coso 2013 Alcances del nuevo Marco de referencia / COOPEGUANACASTE	23 de febrero y 01 de marzo
3	Coso 2013 Alcances del nuevo Marco de referencia	30 y 31 de mayo/ COOPEGUANACASTE
4	Auditoría Forense	27 de julio 03 y 08 de agosto. INSURANCE
<b>CHARLAS</b>		
1	Charla sobre Coaching	26 de enero
2	Charla Sobre Informes de la Contraloría General de la República	19 de febrero
3	Charla: Desayuno Ejecutivo Líneas de denuncias, Fraudes Internos y aspectos prácticos	3 de mayo
4	¿Cómo un Auditor Interno contribuye al Cambio Climático? Indiana Maroto.	26 de Set
5	Escenarios de riesgo de Cobit 5. Consejos para optimizar su uso. Manuel Arauz Montero	26 de Set.
6	Desarrollo moral (¿cómo afecta nuestro comportamiento en el ámbito personal y laboral?, ¿por qué el país está tan mal?). Rafael León Hernández	27 de Set.
7	Marco Internacional para la Práctica de Auditoría Interna ¿Un nuevo marco para nuevos tiempos? Manuel Marín Cubero	27 de Set.

8	Organismos internacionales y las implicaciones del Lavado de Activos y Financiamiento al Terrorismo en Costa Rica. Adrián Gómez.	28 de Set.
9	Liderazgo Inspiracional. Jeffry Muñoz Hernández	28 de Set.
10	Pasado, Presente y futuro de la Auditoría Interna. David Galán	29 de Set.
11	Los riesgos asociados al internet de las cosas. Catalina Flores Fonseca	29 de Set.
12	Charla El mito de la orientación al cliente. Matilde Lanati. ADEN	30 de Set.
13	7 Hábitos del Auditor Altamente Efectivo. María Gabriela Castro Gagnetten	30 de Set.

Para el año 2017, el Comité de Desarrollo Profesional ya está trabajando en la propuesta del Programa de Capacitación, la cual será sometida a aprobación del Consejo en la sesión del mes de Diciembre.

Deseo extender un agradecimiento a los integrantes de este Comité, por la importante labor que realizan, cuyos resultados fortalecen el Desarrollo y Capacitación de nuestros Profesionales en Auditoría Interna y los usuarios de los servicios del Instituto. Además, por ser la Comisión, que junto con la Dirección Administrativa genera la mayor cantidad de los recursos económicos presupuestarios para el Instituto.

## 2. Comité de Incorporación y Promoción y Comité Premio al Mérito:

Guiselle Zúñiga Alvarado, Coordinadora  
Integrado por:

1. Enid Araya
2. Ruben Lévano
3. Alexis Artavia

## 3. Comité Editorial del Boletín

Este comité está Integrado por los siguientes asociados:

Javier González, Coordinador  
Hellen Hernández Pérez  
Juan de Dios Araya Navarro

## D) Comité Ejecutivo del Congreso

Este comité conformado por los miembros del Consejo Directivo y la Gerente de COMEXP, con el apoyo de un Comité de Desarrollo Profesional (integrado por: los licenciados: Sonia Sandoval Obando, Gerardo Alfaro Rodríguez, Erika Mora Quirós, Ronald Ugalde Rojas, David

Galán Ramírez y la Dirección Administrativa del Instituto de Auditores Internos), a los cuales les correspondió organizar el XVII Congreso de Auditoría Interna de 2016.

## **E) Otros Comités**

### **Comité Técnico Consultivo**

Integrado por:  
Javier González Castro, Coordinador  
Maynor Solano Carvajal  
Alexis Artavia González

## **V. Miembros del Instituto:**

Durante el año 2016 el Consejo Directivo aprobó la incorporación de 23 miembros

En el año se ha realizado un acto formal de incorporación de afiliados, se llevó a cabo en la celebración del Día del Auditor en setiembre 2016.

## **VI. Congreso Nacional de Auditoría Interna.**

Durante los días del 22 al 24 de agosto del 2016 se llevó a cabo **el XVII Congreso de Auditoría Interna**, en el Hotel Wyndham Herradura, se desarrolló una amplia variedad de temas relacionados con el lema del congreso **“Renovando la figura del Auditor”**. Dividido en 3 ejes temáticos:

1. Innovación e Imagen
2. Gobierno, Riesgo y Control
3. Lecciones aprendidas

Este congreso, requirió de la dedicación de varios meses de trabajo para su organización, labor que se realizó por parte del Consejo Directivo, el Comité Académico y la Administración del Instituto, así como de la Empresa COMEXP, con quien bajo el modelo de Negocio Conjunto (*Joint Venture*) brindaron todo el apoyo en cuanto a relaciones públicas, logística y mercadeo.

Adicionalmente con el apoyo de la empresa COMEXP, se logró una importante presencia en medios de comunicación, se obtuvieron entrevistas en diferentes medios, destacando el papel del Auditor Interno, la labor del Instituto de Auditores.

Me es grato informar que en los años 2015 y 2016 se alcanzó una excelente calificación por parte de los participantes, quienes se mostraron muy satisfechos con el contenido académico y la organización en general, alcanzando calificaciones satisfactorias en el cumplimiento de las expectativas de nuestros clientes.

## VII. Premios al Mérito de la Auditoría Interna.

Desde 1999, el Instituto promueve el Premio al Mérito de la Auditoría Interna en tres categorías:

- a) Auditor(a) del Año
- b) Pionero(a) de Auditoría Interna
- c) Mención honorífico (a)

Como resultado de la invitación a los asociados para que remitieran sus postulaciones, el comité de selección de nominaciones a los diferentes premios, revisó y remitió al Consejo Directivo para su selección a los colegas que iban a ser premiados, durante actividad con motivo del evento de clausura del XVII Congreso de Auditoría Interna 2016, donde se revelaron los nombres de los ganadores de los premios, los cuales fueron entregados a los siguientes colegas:

- El Premio al Auditor Interno del Año, fue otorgado al Lic. David Galán Ramírez.
- El Auditor Pionero: se le entregó al Lic. Ronald Ugalde Rojas.
- También se otorgó mención Honorífica a la licenciada: Clairé Chacón Rodríguez.

Aprovecho la ocasión para incentivarles a continuar apoyando este Premio, no dejen pasar la oportunidad de realizar sus postulaciones en tiempo y forma, estamos seguros de que muchos asociados son merecedores de ellos y dignos de ser galardonados con este importante reconocimiento.

## VII. Plan Estratégico:

Este Consejo Directivo, se dio a la tarea de realizar una revisión al Plan Estratégico elaborado en 2013, detectando que se requiere un replanteamiento de algunos objetivos, actualización del FODA entre otros, por lo cual se ha acordado retomar el proceso de revisión y actualización de este plan a partir del mes de enero 2017, para hacer un refrescamiento del mismo.

## VIII. Fundación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI).

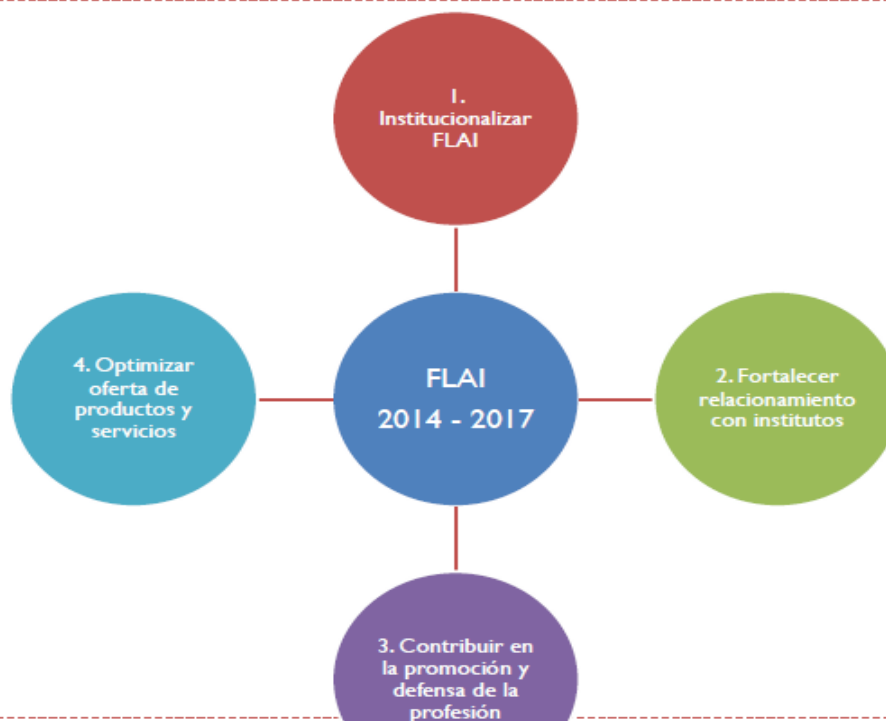
Del 15 al 19 de octubre se realizó en Punta Cana - República Dominicana, el XXI Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAI 2016). De previo a dicho congreso, se llevó a cabo el día sábado 15 de octubre el taller de líderes y el domingo 16 de octubre la Asamblea Ordinaria de la Fundación.

### Taller de Líderes:

El Taller de Líderes, es un evento de gran importancia para los Institutos en donde se tratan temas de interés, se conoce la situación de cada uno, se exponen y ofrecen soluciones a problemas que presentan los Institutos con el apoyo de los Líderes de la FLAI y del IIA Global quienes también están presentes durante el día de trabajo y aprovechan para coordinar en forma individual con cada Instituto si tuvieran asuntos pendientes.



# Informe de Actividades FLAI



## FLAI 2014 – 2017

1. Institucionalizar FLAI	2. Fortalecer relacionamiento con institutos	3. Contribuir en la promoción y defensa de la profesión	4. Optimizar oferta de productos y servicios
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definir sede y personería jurídica</li> <li>• Establecer reglamentación administrativa – financiera base</li> <li>• Fortalecer rol de Director Ejecutivo</li> <li>• Interactuar participativamente con IIA Global y Organizaciones Asociadas AOs (pares de FLAI)</li> <li>• Actualizar web site</li> <li>• Cuidar sustentabilidad financiera de la Federación</li> <li>• Memoria histórica de FLAI</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fomentar y coordinar participación latinoamericana en comités del IIA Global</li> <li>• Coordinar sinergia regional (soluciones comunes a problemas comunes; economías de escala; difusión de iniciativas, buenas prácticas y casos de éxito)</li> <li>• Emisión mensual de boletín “FLAI Informa”</li> <li>• Red latinoamericana de directores ejecutivos de institutos (reuniones mensuales)</li> <li>• Reunión Presidentes de Institutos (reuniones trimestrales)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Suscribir/actualizar convenios clave</li> <li>• Traducción de material para promoción y defensa de la profesión</li> <li>• Campaña anual de promoción de la auditoría interna en coordinación con el IIA Global</li> <li>• Presencia en eventos y foros de organizaciones relacionadas para promover la profesión</li> <li>• Difusión del rol y Plan de valor de la auditoría interna</li> <li>• Acompañamiento a institutos con dificultades de continuidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• CLAI anual</li> <li>• Conferencia sub-regional de especialidad (al menos una)</li> <li>• Manual del CLAI</li> <li>• Manual de administración de institutos (referencial)</li> <li>• Manual de conferencias locales (referencial)</li> <li>• Traducir material técnico en coordinación con institutos locales</li> <li>• Traducir cursos del IIA Global para uso en la región</li> <li>• Registro actualizado de miembros de directorio y directores ejecutivos de institutos</li> </ul>

### **Asamblea Ordinaria de la Fundación:**

Entre los puntos tratados en Asamblea, celebrada el domingo 16 de octubre de 2016, están:

1. Informes Financieros FLAI 2015-2016, presupuesto FLAI 2016-2017
2. Resultados del CLAI 2015 Chile
3. Elección de la sede del CLAI 2019 (Paraguay)
4. Proyecto propuesto por el IIA Global para fusionar la Conferencia Internacional 2020 (Miami – USA) con el CLAI 2020
5. Desafiliación del IAI Honduras según artículo 21 del Estatuto FLAI

Si bien el Directorio de la Fundación, específicamente el Sr. Jorge Badillo en su condición de Presidente, en su misión de fortalecer y promover la función de los Directores Ejecutivos de los Institutos, incentiva participación de los Directores en los Talleres, hace un llamado para que cada año más Presidentes de los Institutos se hagan acompañar de los Directores. Sin embargo, por un tema presupuestario, durante el presente año, no fue posible financiar la participación de la Directora del IAICR, por lo que en el taller únicamente participó el suscrito, financiado por el Instituto y la Sra. Guiselle Zúñiga quien asistió por su propia cuenta.

### **IX. Institute of Internal Auditors (IIA Global).**

Del 16 al 17 de julio en Nueva York- USA, se llevó a cabo el Foro Global, evento en el que se discuten asuntos de interés sobre el futuro del Ejercicio de la Profesión, sin embargo, si bien la participación no tiene costo de inscripción, debido a las limitaciones presupuestarias, el Instituto de Costa Rica no tuvo representación.

Del 17 al 20 de julio, se llevó a cabo la Conferencia Internacional en Nueva York, evento en el cual tampoco se contó con representación de Costa Rica.

### **X. Relaciones con el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica**

El Instituto mantiene una estrecha relación con el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

### **XI. Relación con la Contraloría General de la República:**

Se mantiene constante comunicación con la señora Contralora para atender temas importantes con las Auditorías Internas.

### **XII. Otros convenios con Instituciones y Empresas:**

Durante el 2016, se continuó con el Convenio de Cooperación entre el Instituto de Auditores Internos de Costa Rica y la Empresa COMEXP que estaba vigente, empresa que además de tener a su cargo toda la labor de logística, mercadeo y relaciones públicas del Congreso Nacional, brinda asesoría en Relaciones Públicas enfocadas a la comunicación digital, Administración de la Página Web, diseño y emisión de News Letters, manejo de redes sociales, promoción de eventos de capacitación, diseño del Boletín Bimensual así como su publicación en la página.



Adicionalmente, contamos con diferentes convenios que ofrecen descuentos en Universidades, Servicios de Odontología, Hoteles y otros. En el sitio web: [www.iaicr.com](http://www.iaicr.com) se pueden consultar la información sobre los convenios vigentes.

Cabe resaltar que durante el presente año se logró la firma de dos importantes convenios:

### **1. ADEN International Business School**

ADEN es una red educativa internacional acreditada por ACBSP, cuya actividad principal es su Escuela de Negocios, fundada en 1992. Está focalizada en el desarrollo profesional de directivos y gerentes de empresas, tanto en modalidad presencial como e-learning; y actualmente cuenta con 26 sedes distribuidas en 17 países de América Latina y Europa. Se apoya en la investigación aplicada que se realiza en el seno de la Universidad Alta Dirección.

Asimismo, goza del aval de prestigiosas universidades americanas y europeas que certifican su formación. Se caracteriza por la innovación de sus modelos de aprendizaje orientados a la aplicación práctica y la utilización de metodologías de clases interactivas, experienciales y lúdicas, a cargo de profesores que transmiten su vasta experiencia gerencial y transfieren mejores prácticas entre empresas de toda América Latina y España.

Con la firma de dicho convenio se ofrece los siguientes beneficios.

- 1) 10% de descuento sobre los programas presenciales, en todos los países donde ADEN desarrolla actividades.
- 2) 10% de descuento sobre el valor total oficial en la carrera MBA y MSc. presencial
- 3) 25% de descuento en MBA on-line según plan de carrera en la plataforma educativa e-learning.
- 4) 25% de descuento sobre el valor total oficial de las especializaciones Sectoriales y Especializaciones Focalizadas en formato on-line.
- 5) 25% de descuento sobre el valor total oficial para el MBA UFV MADRID, presencial full time.

### **2. El convenio con el Colegio de Periodistas ofrece los siguientes beneficios:**

- 1) Ingreso de un asociado y un acompañante por la suma de: ¢2.500
- 2) La posibilidad de llevar hasta 10 personas por asociado, las restantes 8 con un costo de ¢3.000 cada uno si son adultos.
- 3) Niños pagan 1.500 cada uno
- 4)

#### **Información del Centro de Recreo**

Se ubica en La Garita de Alajuela, a pocos kilómetros del centro de San José. Las características físicas y climatológicas hacen de dicho centro de recreo, uno de los mejores entre los colegios profesionales.

**Dispone de:**

- a) Dos piscinas: una para niños y niñas y otra para personas adultas
- b) Doce ranchos: 8 sencillos y 4 dobles, con asador de carne incorporado
- c) Un rancho grande techado para fiestas o almuerzos.
- d) Dos canchas multiuso: de baloncesto, voleibol y fútbol salón
- e) Una cancha de fútbol.
- f) Salón de Pool.
- g) Área para acampar.
- h) Área para Picnic
- i) Centro de Formación Profesional (Salón de eventos)

**XIII. Actividades Sociales de Integración e Incorporaciones:**

Como parte de las actividades sociales para integrar a los asociados del Instituto, durante el 2016, se llevaron a cabo las siguientes actividades:

- 1) El 30 de setiembre previo a la celebración del Día del Auditor Interno, se llevó a cabo la incorporación y juramentación de 22 nuevos miembros del Instituto de Auditores Internos.
- 2) El 30 de setiembre se llevó a cabo la Cena Bailable con motivo de la clausura de los actos programados para la celebración del Día del Auditor Interno de 2016.
- 3) Convivio Navideño, programado para el 09 de diciembre, evento con el cual se dará por clausurada la gestión 2016.

Es importante señalar que durante el presente año, se celebró la semana de la auditoria Interna del 26 al 30 de setiembre, se elaboró un programa de charlas gratuitas con temas de actualidad e importancia para el gremio, sin embargo, pese al esfuerzo y costo que esto representa, la participación de los agremiados fue escasa por lo cual para el año 2017, se desestimará esta práctica, en su lugar, se programarán actividades académicas y clausurando con la cena bailable con motivo del Día del Auditor Interno 2017, durante el día 29 de setiembre, únicamente.

Para el próximo mes de mayo se tienen programadas diversas actividades, lo anterior con motivo del mes de la concienciación de la Auditoria Interna. Así mismo, durante todo el año 2017, se realizarán actividades especiales, debido al 40 aniversario del Instituto, las cuales se informarán oportunamente.

**XIV. Auditoría Externa.**

En cumplimiento del acuerdo de la Asamblea General celebrada en enero de 2010, se continúa contratando los servicios de una Auditoría Externa, para que dictaminen los Estados Financieros del instituto. Para el período 2016, se contrató al Despacho Carvajal & Colegiados, Contadores Públicos, cuyos resultados se presentarán con el Informe de la Tesorería.

**XV. Gestión financiera y situación fiscal:**

En su informe la señora Tesorera se referirá con detalle tanto sobre la gestión financiera (Ejecución parcial del Presupuesto de 2016 y Estados Financieros al cierre Fiscal – 30 de setiembre de 2016) así como sobre la situación fiscal a la fecha.

**XVI. Agradecimiento**

Al 31 de diciembre del presente año, vencen los períodos de: Presidente, Secretaria, Tesorera y Fiscal Suplente, por lo que deseo aprovechar extender un agradecimiento a mis colegas: Sonia Sandoval, Jacqueline Lobo y Pablo Delgado por su entrega y dedicación voluntaria al Instituto.

Finalmente, se le agradece a la señora Julieta Castellón Gamboa, Directora Administrativa y sus colaboradoras Meyling León Medina y Jéssica Quesada Ortega, por su valioso servicio tanto al Consejo Directivo, los Comités de Trabajo y sobre todo el servicio a nuestros Miembros, siempre que lo solicitan por los distintos medios de comunicación o bien se hacen presentes a nuestras oficinas.

Su servidor,

**Lic. Javier González Castro, CPA, CRMA**  
**Presidente Consejo Directivo**