



Seminario presencial

**Auditoría interna estratégica en entidades financieras:** Un enfoque SUGEF (SUGEF 3-06; SUGEF 2-10; CONASSIF 14-21; CONASSIF 12-21; CONASSIF 6-18 y SUGEF 25-23) NOGAI y COSO ERM

**27 de febrero, 2026**

Hotel Radisson, San José, **Costa Rica**

**Manuel Marín** A dark blue rectangular box containing the name "Manuel Marín" in a bold, white, sans-serif font. To the right of the name is a small icon of the Costa Rican flag, which consists of three horizontal stripes of equal width: red on top, white in the middle, and blue on the bottom.

CIA, CCSA, CRMA, CAMS y CFE

# Descripción del curso

## Introducción

Las entidades financieras supervisadas operan en un entorno de alta exigencia regulatoria que agrega complejidad a la función. Asimismo los riesgos emergentes y las altas expectativas sobre la gobernanza corporativa aumentan el horizonte de las funciones de la auditoría interna.

En este contexto, la función de auditoría interna no puede limitarse a ejecutar revisiones tradicionales, sino que debe ejercer criterio profesional, priorizar adecuadamente y generar valor estratégico al Consejo y al Comité de Auditoría.

Este curso de 8 horas está diseñado específicamente para auditores internos que desean fortalecer su capacidad de evaluar, integrar y reportar los temas clave desde el rol de aseguramiento y asesoramiento, manteniendo independencia, objetividad y enfoque estratégico.

Al finalizar el curso se podrá:

- Interpretar una matriz de impacto normativo y de riesgos desde la óptica de auditoría interna.
- Priorizar auditorías con base en impacto, riesgo y gobernanza.
- Enfocar temas estratégicos en auditorías concretas y defendibles.
- Diseñar programas de auditoría alineados a riesgos clave.
- Evaluar cultura ética y cultura de riesgos sin asumir funciones de gestión.
- Elaborar informes de auditoría que aporten valor al Comité de Auditoría y al Consejo.

## Objetivo

Fortalecer las competencias de los auditores internos de entidades financieras supervisadas para que puedan planificar, ejecutar y comunicar auditorías internas con un enfoque estratégico, basado en riesgos, requerimientos regulatorios y buenas prácticas de gobierno corporativo, generando valor efectivo al Consejo de Administración y al Comité de Auditoría, sin comprometer la independencia y objetividad de la función.

## Objetivos específicos

- Interpretar y analizar los principales requerimientos regulatorios SUGEF y CONASSIF desde la perspectiva de la función de auditoría interna, identificando su impacto en la planificación y ejecución de auditorías.

- Aplicar matrices de impacto normativo y de riesgos para priorizar el universo auditável y sustentar planes de auditoría interna basados en riesgos estratégicos, operativos y de gobernanza.
- Aplicar auditorías temáticas, transversales y operativas, alineadas a riesgos clave del negocio y a las expectativas del gobierno corporativo.
- Evaluar aspectos de gobernanza, ética y cultura de riesgos, desde un rol de aseguramiento y asesoramiento, sin asumir responsabilidades propias de la administración.
- Elaborar programas de auditoría defendibles y bien documentados, coherentes con los riesgos identificados y con los objetivos estratégicos de la entidad.
- Desarrollar informes de auditoría interna claros, oportunos y orientados a la toma de decisiones, que aporten valor real al Comité de Auditoría y al Consejo de Administración.
- Ejercer criterio profesional en auditorías complejas, integrando riesgos emergentes, expectativas regulatorias y mejores prácticas internacionales.

## Metodología

La metodología del curso combina de forma equilibrada fundamentos teóricos y aplicación práctica, permitiendo a las personas participantes comprender los conceptos clave y, a la vez, trasladarlos a situaciones reales de la función de auditoría interna. El curso se imparte en cuatro sesiones de dos horas cada una, estructuradas para facilitar la asimilación progresiva de los contenidos, la discusión guiada y el análisis de casos prácticos. A lo largo de las sesiones se utilizan ejemplos reales del entorno financiero supervisado, ejercicios aplicados, matrices y herramientas de uso inmediato, promoviendo el desarrollo del criterio profesional, el intercambio de experiencias y la aplicación directa de los aprendizajes al contexto institucional de cada participante.

# Contenidos del curso

## Contenido

### **El rol estratégico de la auditoría interna en entidades financieras supervisadas**

- Evolución de la función de auditoría interna: de la auditoría tradicional al enfoque estratégico.
- Rol de la auditoría interna frente al Consejo de Administración y al Comité de Auditoría.
- Principales requerimientos regulatorios que impactan la función de auditoría interna: Enfoque general de SUGEF y CONASSIF aplicable a auditoría interna.
- Independencia, objetividad y posicionamiento estratégico de la función.
- Expectativas del regulador y del gobierno corporativo sobre el valor agregado de la auditoría interna.
- Discusión guiada: principales desafíos actuales de la auditoría interna en entidades financieras supervisadas.

### **Planificación de la auditoría interna basada en riesgos y en impacto normativo**

- Enfoque de planificación basada en riesgos desde la óptica de auditoría interna.
- Uso de matrices de impacto normativo y de riesgos:
  - Identificación de riesgos estratégicos, operativos, financieros y de cumplimiento.
  - Priorización de auditorías con base en impacto y criticidad.
- Construcción y actualización del universo auditabile.
- Alineación del plan anual de auditoría con:
  - Riesgos clave del negocio.
  - Objetivos estratégicos de la entidad.
  - Expectativas del Comité de Auditoría.
- Ejercicio práctico: priorización de auditorías a partir de una matriz de impacto.

### **Ejecución de auditorías estratégicas, temáticas y transversales**

- Tipos de auditorías desde un enfoque moderno:
  - Auditorías estratégicas.
  - Auditorías temáticas y transversales.
  - Auditorías operativas con enfoque en riesgos.
- Diseño de programas de auditoría alineados a riesgos clave.

- Evaluación de gobernanza corporativa desde la función de auditoría interna.

- Evaluación de ética organizacional y cultura de riesgos:

- Alcance adecuado.
  - Límites del rol de auditoría interna frente a la administración.
- Caso práctico: definición de alcance y programa de auditoría para un tema estratégico.

### **Informes de auditoría y comunicación efectiva con el gobierno corporativo**

- Informes de auditoría orientados a la toma de decisiones:
  - Enfoque, estructura y claridad del mensaje.
- Redacción de hallazgos relevantes y recomendaciones de valor agregado.
- Comunicación efectiva con el Comité de Auditoría y el Consejo de Administración. (Enfoque storytelling)
- Manejo de diferencias de criterio con la administración.
- Uso del informe de auditoría como herramienta estratégica de gobernanza.
- Taller práctico: análisis y mejora de un informe de auditoría desde la perspectiva del Comité de Auditoría.

# Nuestro experto



## Manuel Marín Cubero

**CIA, CCSA, CRMA, CAMS y CFE**

Ejecutivo senior con más de 40 años de experiencia en auditoría, gestión de riesgos y finanzas en los sectores bancario y corporativo. Especialista en auditoría interna y externa, prevención de fraude y consultoría estratégica. Destacado por liderar equipos multidisciplinarios, fortalecer procesos de control interno y asesorar a juntas directivas en gobierno corporativo y gestión de riesgos.

Posee las siguientes certificaciones profesionales: CIA, CCSA, CRMA, CAMS y CFE. Es MBA en banca y finanzas por la Universidad de Costa Rica y licenciado en contaduría pública por la Universidad Hispanoamericana. Registro de CPA en Costa Rica 1526.

Se desempeñó como auditor y consultor en firmas internacionales por 14 años y también ocupó, por 22 años, posiciones de gerencia regional y de dirección de auditoría en BAC Credomatic Network.

Desde el 2016 desarrolla la práctica profesional en consultoría de gestión de riesgos, asesoría financiera, due diligence, capacitación y acompañamiento a unidades de auditoría interna, evaluaciones de aseguramiento de la calidad de la auditoría interna y otros trabajos de aseguramiento. Además brinda capacitaciones y asesorías a juntas directivas y comités de auditoría en temas de gobierno corporativo, gestión de riesgos y prevención de fraudes y legitimación de capitales.

También realiza evaluaciones de riesgo de fraude e investigaciones de fraude, así como servicios de auditoría interna Outsourcing y asesoría y acompañamiento en auditoría de estados financieros.

Es miembro de juntas directivas y presidente de comité de auditoría y comité de riesgos en empresas privadas. Fue, por ocho años miembro del comité calificador de SC Riesgos – una sociedad calificadora de riesgos en Centroamérica y el Caribe-. Actualmente es miembro externo del Comité de Auditoría Corporativo y del Comité de Riesgos de dos importantes bancos en Costa Rica.

Es presidente y miembro fundador del Capítulo de ACFE Costa Rica. (Association of Certified Fraud Examiners).

Fue profesor de licenciatura en contaduría pública en la Universidad Hispanoamericana y profesor de maestría en administración de empresas y tutor de proyectos de graduación en el Instituto Tecnológico de Costa Rica.

# Inversión y Formas de Pago

## **Seminario Presencial**

**Día:** 27 de febrero, 2026

## **Horario:**

**8:00 a las 17:00**

## **Costo:**

**Socios:** USD 245,00 + IMP

**No socios:** USD 295,00 + IMP

## **Incluye:**

- Asistencia al curso
- Material de apoyo
- Certificado de Participación
- Acceso al aula virtual

## **Pago del Curso:**

Transferencias Bancarias

Banco intermediario Swift: CITIUS33. ABA: 021000089

Nombre: CITIBANK N.A.

Dirección: 111 Wall Street, New York, New York 10043

Transferir a Cuenta: 36026966. Swift: BSNJCRSJ.

Nombre: BAC San José (formerly Banco San José, S.A.)

Dirección: Calle 0 Avenidas 3 y 5, San José Costa Rica

Beneficiario Capacita Int S.A.

Cuenta Cliente: 10200009301147801

Cuenta IBAN: CR47010200009301147801

Cedula jurídica: 3-101-663566

**IMPORTANTE: LA TRANSFERENCIA DEBE SER ENVIADA EN  
FORMATO MT103.**

Favor remitir comprobante del deposito bancario escaneado al  
e-mail: info@capacita.co

## Contáctenos

Tel: (506) 2253-7631 / (506) 2234-0068 / [info@capacita.co](mailto:info@capacita.co) / [www.capacita.co](http://www.capacita.co)

