



■ Seminario presencial

# Auditoría basada en riesgos según COSO - ERM: Mitigando el fraude

**30 y 31 de marzo, 2023**

Hotel Clarion, Tegucigalpa, **Honduras**

**Guillermo Casal** 

CPA, MBA, CIA, CGAP, CFSA, CFE, CISA, CCSA y CRMA

# Descripción del Curso

## Objetivos

- Proveer a los auditores internos con una metodología robusta para administrar riesgos conforme COSO – ERM
- Integrar las actividades de auditoría interna dentro de un sólido programa corporativo antifraude para prevenir, disuadir y detectar el fraude

## Dirigido a:

- Personal de auditoría interna y externa de todos los niveles
- Funcionarios de áreas de seguridad, investigaciones y sumarios administrativos
- Abogados y contadores independientes interesados en temas de auditoría interna y fraude
- Gerentes y directivos de áreas relacionadas con el fraude:
  - Recursos humanos
  - Administración y finanzas

## Contenido

### Tema 1

Necesidad de un marco de control integrado y formulación del marco COSO original. Énfasis en el ambiente de control. Caso práctico: identificación de elementos componentes del control interno en un ambiente COSO y diferencias con el marco tradicional

### Tema 2

La necesidad de un marco orientado a riesgos. Surgimiento del marco COSO – ERM. Diferencias con el marco COSO original. Caso práctico: elementos adicionales en un marco COSO – ERM respecto del marco tradicional

### Tema 3

Riesgos empresariales. Etapas: identificación, evaluación, mitigación. Caso práctico: identificación de riesgos operacionales en el proceso de ventas y facturación

### Tema 4

Particularidades del riesgo de fraude y controles para su mitigación. Caso práctico: identificación de instancias de corrupción en el proceso de compras

### Tema 5

Formulación de un programa antifraude inserto en el marco de control interno corporativo. Caso práctico: enunciación de contenidos del Código de Ética para la prevención del fraude

### Tema 6

Establecimiento de un marco de control interno basado en tres líneas de defensa. Caso práctico: enunciación de áreas de cada una de las tres líneas de defensa, y formulación de programa de auditoría para la revisión de una función se segunda línea

### Tema 7

Los marcos COSO basados en principios. Caso práctico: Aplicación de principios de COSO 2013 a la gestión de riesgo de fraude

### Tema 8

Auditoría interna basada en COSO. Caso práctico: identificación de aspectos adicionales de un plan anual de auditoría interna basado en COSO – ERM respecto de un plan tradicional

## Conclusiones del curso



# Guillermo Casal

CPA, MBA, CIA, CCSA, CFSA, CGAP, CRMA, CISA y CFE

Cuenta con una vasta experiencia en el campo de la Auditoría Interna y Forense, Gestión de Riesgos de procesos y Sistemas Informáticos.

Ha desarrollado investigaciones, consultorias y dictado cursos y organizado capacitaciones en Argentina, Bolivia, Brasil, Colombia, Costa Rica, Cuba, Chile, El Salvador, Estados Unidos de América, Honduras, México, Mozambique, Nicaragua, Perú, Panamá, República Dominicana, Uruguay y Venezuela.

## Experiencia en Auditoría Forense

Ha montado las prácticas de Auditoría Forense de IFPC - IGI (propiedad de Stephen P. Walker, ex - agente especial del FBI) y del Estudio del Dr. Moreno Ocampo, ex fiscal penal de la Corte Penal de la Haya. Los casos de mayor porte en los que ha actuado han sido en el sector gubernamental y financiero, llevando a juicio a funcionarios públicos y banqueros de renombre.

## Experiencia en Auditoría Interna

Ha laborado en funciones de Auditoría Interna entre 1980 y 1998, habiendo sido inicialmente auditor interno, (Kodak Argentina ) luego informático (Refinerías de Maíz y Argencard), para finalmente conducir las unidades de Auditoría Interna de Xerox Argentina, Banelco y Metrogas.

## Experiencia en gestión de riesgos (ERM)

Ha sido Director de KPMG para su práctica MAS (Management Assurance Services) durante el período 2000-2002. En dicho rol ha sido responsable de implementar la metodología de evaluación de riesgos de la firma (ERM. Enterprise Risk Management), mediante la utilización de la herramienta.

CBRA (Comprehensive Business Risk Assessment).

Dicha metodología y herramientas vinculan:

- Riesgos identificados durante el planeamiento estratégico con los correspondientes procesos relacionados, a través del uso de la modelación de negocios y procesos
- Análisis de mapa de procesos y fichas de procesos
- Establecimiento del tablero de comando estratégico y operacional

- Matrices de riesgo
- Cuantificación financiera de los riesgos residuales

## Experiencia docente y en capacitación de auditores

### Capacitación en el contexto de programas BID:

- Instructor en Auditoría Forense para el Colegio de Contadores de Nicaragua (2003)
- Coordinador de capacitación en temas de investigaciones y auditoría para la Aduana de Bolivia (2005)
- Capacitación en Auditoría Forense a funcionarios de la Procuraduría General de la República Dominicana (setiembre 1999).

### Anteriormente, en Buenos Aires, Argentina, profesor de:

- Auditoría operativa, en ESEADE (Maestría en Economía y Administración)
- Control de gestión. en IDEA (Maestría en Administración de Empresas)

### Se ha certificado como:

- Auditor de Sistemas de Información (CISA) por ISACA (Information Systems Audit & Control Association), en 1992
- Investigador de Fraudes Certificado (CFE) por la ACFE en 1995
- Auditor Interno Certificado (CIA), por el IIA en 1996
- Especialista en Evaluación de Riesgos (CCSA) por el IIA en 2001
- Auditor Certificado en Entidades Financieras (CFSA), por el IIA en 2005
- Auditor Gubernamental Certificado (CGAP), por el IIA en 2011
- Certificación en Aseguramiento de Riesgo (CRMA), por el IIA en 2013

# Inversión y Formas de Pago

- **Día:** 30 y 31 de marzo, 2023
- **Lugar:** Hotel Clarion, Tegucigalpa, Honduras
- **Hora:** 8:00 a 17:00
- **Costo:**  
**Socios:** USD 495,00 + IMP  
**No socios:** USD 525,00 + 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](mailto:info@capacita.co)

## Contáctenos

Tel: (506) 2253-7631 / (506) 2234-0068 / [info2@capacita.co](mailto:info2@capacita.co) / [www.capacita.co](http://www.capacita.co)

