



Executive Internal Audit  
Program

# **Auditoría de procesos con base en riesgo: Gestionando COSO en tiempos de crisis**

19, 21, 26 y 28 de mayo, 2020  
Programa online en vivo

**Oscar Díaz Méndez**

MBA, DrCP, CRMA



## Oscar Díaz Méndez

MBA, DrCP, CRMA

Cuenta con una demostrada capacidad y experiencia en el campo de, entre otros, el control interno, auditoría interna, auditoría externa, sistemas nacionales de control, investigaciones por enriquecimiento ilícito, adquisiciones públicas y gestión de finanzas públicas.

Su experiencia como auditor y como gestor de proyectos le ha permitido tener una visión empática desde ambas posiciones, lo cual resultó en una ventaja distintiva al momento de diseñar, desarrollar e implementar proyectos y procesos de mejora institucional mediante nuevos enfoques de auditoría y gestión con alto valor agregado.

Se ha desempeñado como consultor internacional y capacitador para proyectos financiados por USAID, Cooperación Sueca, Banco Mundial, Banco Interamericano de Desarrollo, Cooperación Española, Comisión Europea y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo en países tales como Argentina, Bolivia, Venezuela, Honduras, Nicaragua, Paraguay, Guatemala, México, El Salvador, Costa Rica, Panamá, Ecuador y República Dominicana. Anteriormente, ha sido gerente de la firma internacional de auditoría KPMG con sede en Buenos Aires - Argentina desarrollando auditorías, consultorías y due diligences.

En el campo docente tiene una extensa trayectoria internacional, ha sido instructor internacional de la firma KPMG, docente de la Universidad de Buenos Aires, maestro de en el Harvard Institute for International Development, expositor en diferentes Congresos Internacionales, Simposios, Diplomados y Maestrías, así como conferencista en distintos foros nacionales e internacionales tal como la Organización Latinoamericana de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), Transparency International, y otras. Resalta su capacidad para la identificación de necesidades de formación y el desarrollo de Diplomados, así por ejemplo, contribuyó al diseño y ejecución del "Diplomado en Compras y Contrataciones Públicas" en Honduras y Nicaragua y al "Diplomado en Auditoría Interna" en Honduras.

También es miembro activo de varias organizaciones nacionales e internacionales de reconocido prestigio en materia

de auditoría, investigación, gestión, economía, adquisiciones públicas.

Entro otros logros, ha conceptualizado e implementado la "Auditoría Concurrente de Adquisiciones Públicas" en Centroamérica, el modelo de gestión y auditoría bajo el enfoque de "Aseguramiento de Objetivos Institucionales". Elaboró las Normas de Auditoría Gubernamental de Bolivia. Formó parte del equipo de diseño e implementación de un innovador "Sistema Nacional de Control de los Recursos Públicos (SINACORP)" como modelo de Control Estatal para Honduras, incluyendo la normativa de control interno y auditoría, de conformidad con estándares internacionales. Asimismo, diseñó y desarrolló sistemas y procesos de "Declaraciones Juradas de Patrimonio" y el correspondiente proceso de investigación por enriquecimiento ilícito, "Mesas de diálogo entre las partes de los Sistemas de Administración Financiera y Control" y "Comités de coordinación estatal entre control interno y control externo".

Actualmente se desempeña como consultor internacional en áreas de su competencia para proyectos financiados por la Unión Europea. Asimismo, es docente de Diplomados y Maestrías de primer nivel en Latinoamérica.

# Descripción del Curso

## Introducción

Si antes de la Pandemia COVID-19 la auditoría debía asumir un rol que trascendía frontera de lo que normalmente se venía haciendo, ahora más que nunca debe asumir un rol que facilite a la entidad a lograr sus objetivos estratégicos mediante los procesos. Después de la crisis del COVID-19 los recursos serán más escasos, razón por la cual los procesos organizacionales y la necesidad de auditar estos procesos tendrán una gran relevancia en el camino hacia una optimización de estos y por ende el ahorro de recursos de las organizaciones.

Por lo mencionado, el enfoque del auditor debe ser integral y actuar sobre las tres dimensiones del control interno establecidas por COSO, es decir: (i) lo operacional (eficacia, eficiencia, economía), (ii) lo legal y reglamentario, y (iii) la información financiera y administrativa. Se sabe que para auditar un proceso es necesario conocerlo a cabalidad, entonces resulta hasta antieconómico que el auditor una vez que está trabajando en un proceso cierre los ojos a una o más de las tres dimensiones antes señaladas. Por ejemplo, no sirve o es parcializado que el auditor concluya que determinado proceso es eficiente (la entidad compra lo necesario con los recursos mínimos) sino sabe si se cumple con las leyes (la entidad compra incumpliendo la Ley de Compras) y así se pueden armar un sinnúmero de combinaciones con las tres dimensiones señaladas. Frente a lo anterior, es importante concebir a la entidad como un “sistema” integrado por un conjunto de “partes” que interactúan armónicamente entre sí para el logro de sus objetivos, en donde esas “partes” contienen “procesos” los cuales, a través de la metodología abordada en el Taller, son desagregados en “subprocesos” y cada uno de ellos en “fases” secuencialmente lógicas y con “objetivos” claros y precisos, los que se convierten en el centro de atención de amenazas o “causas de riesgos” bajo la óptica de las tres dimensiones ya mencionadas, permitiendo desarrollar procedimientos de auditoría “a la medida” de los riesgos de los procesos y así verificar integralmente su adecuado diseño y funcionamiento.

Dicha metodología y soluciones son abordadas y facilitadas a lo largo del presente Taller, dotando al participante de habilidades distintivas, en donde resaltarán su capacidad de análisis integral de los procesos institucionales, cumpliendo de esta forma no solo con su rol de “aseguramiento”, sino también con el de “consultoría o asesoramiento” posicionando así la utilidad de su función, con el consecuente “valor agregado” para la institución.

## Objetivo

Que los participantes estén al tanto de su relevancia estratégica para su organización durante esta crisis COVID-19 en la optimización y ahorro de recursos de su entidad. Además que se encuentren en condiciones de auditar los procesos institucionales de manera analítica e integral bajo las tres dimensiones que representan los objetivos de control interno según COSO y así esta poder planificar, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría con base en riesgos, generando de esta forma y a través de las respectivas recomendaciones resultantes, un “valor agregado” concreto, oportuno y focalizado sobre la calidad de los procesos; todo ello expresado en términos de eficacia, eficiencia y economía de las operaciones, cumplimiento normativo y legal, confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones, transparencia y rendición de cuentas.

## Dirigido a:

Entre otros:

- Auditores internos y externos, tanto del sector público como privado, interesados en mejorar su desempeño laboral y el de la entidad a la que pertenece.
- Profesionales que llevan a cabo actividades relacionadas con supervisión, auditoría, control interno o gestión de riesgos.
- Catedráticos y profesores en áreas relacionadas con el fortalecimiento institucional.
- Personal relacionado con las áreas de planificación, organización o mejoramiento de procesos y capacidades institucionales.

# Descripción del Curso

## Contenido

### Sesión 1:

El rol líder de la auditoría en el ahorro de recursos y optimización de la operación durante la crisis COVID-19

- La auditoría como un asesor estratégico para la organización
- Crisis: Oportunidades de reinversión para la auditoría
- Relevancia optimización y control de los procesos institucionales
- La definición y misión de la auditoría interna según el nuevo MIPP.
- El Control y el Control Interno durante la pandemia

### Sesión 2:

Auditoría integral de procesos

- La trilogía de objetivos del Control Interno y su relación con la auditoría integral de procesos.
- El enfoque tridimensional para cumplir con una auditoría integral de procesos.
- Identificación de procesos.
- Recomendaciones para reconocer los subprocesos.
- Desagregación piramidal de los subprocesos.

### Sesión 3:

Identificación de las fases que conforman cada etapa

- Metodología y fuentes de información para la identificación de las “fases” que conforman cada etapa.
- Identificación de fases por etapa.
- La identificación de “objetivos” operacionales, normativos y financieros para cada fase.
- Identificación de objetivos por fases.
- Metodología y detección de “causas de riesgos” inherentes a cada objetivo. La clave para el éxito de los procedimientos integrales “a la medida”.
- Identificación de riesgos causales.

### Sesión 4:

Elaboración programas de trabajo de auditoría integral de procesos.

- Elaboración de procedimientos “a la medida” de los objetivos y riesgos de cada fase.
- Estructura y contenido de los programas de trabajo de auditoría integral de procesos.
- Elaboración de programas de trabajo y procedimientos de auditoría.
- Reflexiones y conclusiones.

# Inversión y Formas de Pago

● **Día:** 19, 21, 26 y 28 de mayo, 2020

● **Costo:** USD 225,00 + 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 / [info@capacita.co](mailto:info@capacita.co) / [www.capacita.co](http://www.capacita.co)

