



Executive Internal Audit  
Program

# El auditor interno como un investigador de fraude: Informe de investigación

18, 20, 25 y 27 de octubre, 2022  
Programa online en vivo

▶ **Jorge Badillo Ayala** 

CFE, CPA, QIAL, CIA, CCSA, CGAP,  
CRMA, CISA, MBA



## Jorge Badillo Ayala

- Jorge Badillo cuenta con más de 26 años de experiencia en auditoría: interna, financiera, de gestión, forense, informática.
- Trabaja en la Compañía Japonesa SCM Minera Lumina Copper Chile como Gerente de Auditoría Interna.
- Fue Presidente de la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos – FLAI (2014 - 2017 y 2017 -2021).
- Jorge es Contador Público Auditor – CPA, Magíster en Administración de Empresas – MBA, Diplomado en Control de Gestión, Diplomado en Gestión en la Minería.
- Cuenta con las certificaciones profesionales: CPE, CIA, QIAL, CRMA, CCSA, CGAP, CISA.
- A nivel internacional es conferencista, instructor y docente universitario en los temas de su especialidad.

# Descripción del Curso

## Introducción

La misión de auditoría interna destaca la importancia de que el trabajo de auditoría interna cumpla con dos perspectivas, mejorar y proteger valor; ello, a través de los dos tipos de servicios de auditoría interna, que son el servicio de aseguramiento (evaluación) y consultoría (consulta).

En cuanto a los asuntos de fraude, el rol fundamental de auditoría interna está asociado con evaluar la exposición al riesgo de fraude y la efectividad de los controles existente, para identificar oportunidades de mejora en cuanto a los controles preventivos y detectivos anti-fraude.

Las investigaciones de fraude, los auditores internos pueden asumir tres roles: no estar a cargo de las investigaciones; ser apoyo a otra área a cargo de las investigaciones; o, incluso, estar a cargo de determinadas investigaciones de fraude. Por lo antes indicado que es fundamental que los auditores internos tengan conocimientos sobre gestión de riesgos de fraude; y en muchos casos incluso sobre investigación de fraudes (pues deben llevarlas a cabo).

## Objetivo

El curso tiene como objetivos principales:

- Explicar los fundamentos de la gestión de riesgos de fraude, sobre la base de sus cinco principios
- Comunicar sobre el rol de auditoría interna frente a los riesgos de fraude, de acuerdo con los lineamientos internacionales emitidos por el Instituto de Auditores Internos global

- Explicar con detalle el contexto, así como las ventajas y desventajas, de los roles que puede tomar auditoría interna frente a las investigaciones de fraude
- Enseñar los fundamentos conceptuales y las aplicaciones prácticas de las fases de una investigación de fraude:
  - Planificación
  - Ejecución
  - Comunicación
  - Acciones correctivas
  - Evaluación de desempeño

## Dirigido a

- Miembros de Comité de Auditoría
- Directores Ejecutivos (Gerentes) de Auditoría Interna
- Auditores Internos (del sector privado y público)
- Profesionales de entidades reguladoras
- Profesionales que realizan investigaciones de fraude interna / externamente

# Contenido del Curso

## Contenido

### 1. Fundamentos de gestión de riesgos de fraude

- Aspectos clave en gestión de riesgos de fraude
- Gobierno corporativo del riesgo de fraude
- Gestión del riesgo de fraude Actividades de control anti-fraude
- Investigación y acciones correctivas
- Monitoreo de las actividades de gestión de riesgos de fraude

### 2. El rol de auditoría interna frente al fraude

- Roles y responsabilidades según las normas
- Marcos normativos y lineamientos técnicos
- Rol en cuanto a las investigaciones de fraude
  - No estar a cargo
  - Ser apoyo a otra área
  - Estar cargo
  - Conductor de valor
- Ventajas y desventajas de estar a cargo de las investigaciones de fraude

### 3. Investigación – Planificación

- Aplicar el protocolo de investigación
- Recibir y registrar la denuncia (o pedido de investigación)
- Evaluar la denuncia y establecer el mérito de la misma (predicación)
- Evaluar si el resultado final irá a un proceso judicial
- Enfoque desde las dos perspectivas
- Considerar acompañamiento legal
- Considerar apoyo externo
- Elaborar el plan de investigación
- Aplicación práctica (\*)

### 4. Investigación – Ejecución

- Aplicar plan de investigación
- Probar y afinar hipótesis
- Obtener y analizar información (física y digital)
- Considerar registro de cadena de custodia
- Realizar entrevistas
- Aplicar otros procedimientos

- Uso de tecnología aplicada a la investigación
- Aplicación práctica (\*)

### 5. Investigación – Comunicación

- Tipos de informe
  - Corto, largo
  - Interno, externo
  - No forense, forense (que será utilizado en proceso judicial)
- Características
- Estructura y contenido
- Consideraciones clave al elaborar el informe
- Anexos usuales
- Aplicación práctica (\*)

### 6. Investigación – Acciones correctivas

- Mejora de controles / procesos
- Acción disciplinaria
- Capacitación, concientización
- Reclamo a seguros
- Extender la investigación
- Acción civil
- Acción penal
- Captura de lecciones aprendidas
- Seguimiento
- Aplicación práctica (\*)

### 7. Investigación – Evaluación de desempeño

- Tiempo de resolución
- Costos de investigación
- Incidentes repetitivos
- Análisis descriptivo de incidentes
- Análisis de denuncias e investigaciones
- Aplicación práctica (\*)

(\*) = Aplicaciones prácticas (desarrollo de ejercicios y análisis de casos, junto a la entrega de plantillas referenciales)

# Inversión y Formas de Pago

● **Día:** 18, 20, 25 y 27 de octubre, 2022

● **Horario:**

**15:00 a las 17:00 Centroamérica**

● **Costo:**

**Socios:** USD 195,00 + IMP

**No socios:** 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)

