



Seminario presencial

# Plan anual de Auditoría basado en COSO – ERM: Mitigación de fraudes

6 y 7 de octubre, 2022

Hotel Radisson, Ciudad de Guatemala,  
Guatemala

**Guillermo Casal** 

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



# 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 lamodelación 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 Infomación (CISA) por ISACA (InformationSystems 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

# Descripción del Curso

## Introducción

Ya antes de la pandemia del Covid 19 y la guerra entre Rusia y Ucrania, el ambiente de negocios enfrentaba los desafíos de la Tecnología Informática y la globalización. Desde el año 2020, estos desafíos se intensificaron por un contexto inicial de confinamiento que forzó el avance tecnológico a marchas forzadas, y múltiples amenazas de recesión económica derivadas, tanto del cese forzado de actividades durante la pandemia, como de la afectación de recursos en Europa por la guerra.

En este contexto, la labor de aseguramiento de los auditores internos, que ya era desafiante, lo es aun más porque los riesgos son múltiples y deben ser identificados y tratados con celeridad y precisión. Particularmente el riesgo de fraude se ha potenciado de tal manera que obliga a que los auditores internos lo detecten y aborden desde que se generan las condiciones que lo favorecen: los riesgos de fraude.

En este curso exploraremos una metodología de formulación de plan anual de auditoría y conducción de asignaciones basados en riesgo, conforme el modelo COSO - ERM

## Objetivos

- Integrantes de Junta Directiva, Comité de Auditoría u otros organismos similares que tengan a su cargo la supervisión de la Auditoría Interna
- Directores, Gerentes de Auditoría o profesionales que tengan la responsabilidad de elaborar y monitorear el plan anual de auditoría interna
- Jefes de equipo de Auditoría Interna con la responsabilidad por la conducción de asignaciones de auditoría interna
- Responsables e integrantes de las áreas de Sumarios o Investigaciones internas

## Contenido

- Evolución del concepto de control interno y gestión de riesgos a lo largo del tiempo: modelo tradicional, marcos COSO y CoCo, COSO – ERM y modelos COSO basados en principios
- Gestión de riesgos en el modelo COSO – ERM: establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta a riesgos

- Metodología para la identificación sistemática de riesgos y su ponderación. Diferencia entre riesgo inherente y residual
- Las particularidades del riesgo de fraude y sus diferencias con los riesgos estratégicos y operacionales
- El programa antifraude como componente del control interno. Componentes del programa antifraude y mejores prácticas: la gestión de la Ética, líneas de denuncia, monitoreo y conducción de investigaciones
- Formulación y metodología de elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos: identificación del universo de auditoría, selección de factores de riesgo, ponderación del riesgo residual y formulación del plan anual. Consideración específica del riesgo de fraude
- Consideración y tratamiento del riesgo de fraude en las asignaciones de auditoría interna
- La auditoría del programa antifraude
- Rol de auditoría interna en las investigaciones de fraude

## Casos prácticos:

- Formulación de un plan anual de auditoría interna basado en riesgos con foco en riesgos de fraude
- Planificación de la auditoría del programa antifraude

# Inversión y Formas de Pago

- **Día:** 6 y 7 de octubre, 2022
- **Lugar:** Hotel Radisson, Ciudad de Guatemala, Guatemala
- **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)

