



Executive Internal Audit
Program

Planificación Anual de Auditoría Interna Basada en Riesgos: Aplicación de ISO 31000, COSO ERM y NOGAI

23, 24, 30 y 31 de octubre, 2025

16:00 Centroamérica
Programa online en vivo

Jorge Badillo Ayala 

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

Descripción del Curso

Contexto

- Las organizaciones, tanto del sector público como privado, existen para alcanzar objetivos estratégicos que pueden estar orientados a satisfacer necesidades ciudadanas, generar beneficios económicos o cumplir con otros propósitos determinados. La definición y alineación de dichos objetivos debe surgir —idealmente— desde el gobierno corporativo, la estrategia organizacional y una cultura institucional sólida, con un enfoque claro en la creación de valor.
- Sin embargo, el logro de estos objetivos puede verse amenazado por eventos adversos, inciertos y no deseados, es decir, por riesgos que conllevan una probabilidad de ocurrencia y un impacto potencial. Para enfrentar esta realidad, las organizaciones desarrollan marcos de gestión de riesgos, generalmente sustentados en sistemas de control interno, cuyo propósito es la protección del valor.
- El entorno actual se caracteriza por transformaciones profundas y aceleradas, impulsadas por la digitalización, las tecnologías disruptivas, el cambio climático, la volatilidad geopolítica y otros factores emergentes. Este contexto exige que los objetivos organizacionales se formulen con visión estratégica y que se gestionen en escenarios de riesgo dinámico y cambiante.
- En este escenario, la función de auditoría interna desempeña un rol clave en la creación y protección de valor, mediante la ejecución de auditorías que se centran en los asuntos más relevantes, en el momento más oportuno. Sobre la base de una planificación flexible y dinámica. Este enfoque —conocido como auditar a la velocidad del riesgo— se materializa a través de la planificación de auditoría basada en riesgos, donde las decisiones sobre qué auditar, con qué prioridad y con qué frecuencia se fundamentan en un análisis sistemático del riesgo aplicado al universo auditable.
- La planificación basada en riesgos representa el enfoque más adecuado para cumplir con las normas internacionales de auditoría interna, y permite abordar los temas críticos de manera no solo reactiva, sino principalmente proactiva. Si bien las auditorías pueden detectar errores del pasado, su mayor valor reside en anticipar y prevenir la ocurrencia de problemas futuros, es decir riesgos.

Objetivo

El curso tiene como objetivos principales:

- Comunicar el propósito y propuesta de valor de auditoría interna.
- Exponer información clave sobre los marcos de trabajo de gestión de riesgos: COSO ERM, ISO 31000.
- Presentar información relevante sobre las mejores prácticas y nuevas tendencias en gestión de riesgos.
- Exponer, de manera detallada, la importancia, elementos y enfoque de la auditoría basada en riesgos.

- Explicar, con enfoque práctico, el ciclo del desarrollo de un plan de auditoría basado en riesgos.

Dirigido a

- Miembros de Comité de Auditoría
- Directores Ejecutivos (Gerentes) de Auditoría Interna
- Auditores Internos (del sector privado y público)
- Profesionales de funciones de aseguramiento (gestión de riesgos, compliance, otras)

Metodología

El curso se realizará considerando la siguiente metodología:

- Clases participativas sobre los temas presentados.
- Realización de preguntas grupales o individuales a los participantes al finalizar cada unidad temática para corroborar el nivel de captación de lo expuesto (retroalimentación).
- Realización de actividades de aplicación práctica: desarrollo de ejercicios y análisis de casos.
- Cada participante recibirá el material utilizado durante la conferencia; así, como información adicional relacionada con los temas tratados, de tal manera que mediante el auto aprendizaje luego del evento quien lo requiera pueda tener fuentes para profundizar aún más el estudio de los temas.

A los participantes se les otorgará el siguiente material:

- La presentación central de la conferencia técnica en versión PDF
- Información complementaria sobre los temas tratados

Contenido

1. Auditoría interna

- Propósito
- Propuesta de valor
- Enfoques de trabajo
- Modelo de aseguramiento combinado

2. COSO Gestión de Riesgos (ERM)

- Gobernanza y cultura
- Estrategia y establecimiento de objetivos
- Desempeño
- Revisión y monitoreo
- Información, comunicación y reporte
- Aplicación práctica (*)
- Mejores prácticas y nuevas tendencias
- Aplicación práctica (*)

3. ISO 31000:2018 Gestión de riesgos

- Alcance, contexto, criterios

Contenido del Curso

- Evaluación del riesgo
 - Identificación del riesgo
 - Análisis del riesgo
 - Valoración del riesgo
- Tratamiento del riesgo
- Comunicación y consulta
- Seguimiento y revisión
- Registro e informe
- Aplicación práctica (*)

4. Gestión de riesgos: mejores prácticas y nuevas tendencias

- Otros marcos de trabajo
- Riesgos globales
- Riesgos por industria
- Risk in focus 2026
- Taxonomía de riesgos de negocio
- Gestión de riesgos y gestión de oportunidades
- Riesgos especiales
 - Riesgos emergentes
 - Riesgos tipo "cisne negro"
 - Riesgos tipo "rinoceronte gris"
- Aplicación práctica (*)

5. Auditoría Basada en Riesgos (ABR)

- Elementos clave de la ABR
 - Universo de auditoría
 - Ciclo de auditoría
 - Enfoques de evaluación de riesgos
- Planificación flexible y dinámica
 - Planificación progresiva de largo plazo
 - Planificación 3+9
- Ciclo de desarrollo del plan de auditoría interna
 - Comprender la organización
 - Identificar, evaluar y priorizar riesgos
 - Coordinar con otros proveedores
 - Estimar recursos
 - Elaborar un borrador del plan
 - Proponer y solicitar retroalimentación
 - Finalizar el plan
 - Comunicar para su aprobación
 - Implementar el plan (realizar compromisos)
 - Evaluar los riesgos continuamente
 - Responder a los cambios (actualizar el plan)
- Aplicación práctica (*)

6. Conclusiones

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

Nuestro experto



Jorge Badillo Ayala 

- Jorge Badillo cuenta con más de 25 años de experiencia en auditoría: interna, financiera, de gestión, forense, informática.
- Trabaja en la Compañía Esmac (Aramco) Chile como Gerente de Auditoría Interna.
- Fue miembro del Directorio del Instituto de Auditores Internos Global (The IIA). Fue Presidente de la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos y del Instituto de Auditores Internos de Ecuador.
- Fue miembro del Directorio del Instituto de Auditores Interno de Chile.
- Jorge es Contador Público Auditor – CPA, Magíster en Administración de Empresas – MBA, Diplomado en Control de Gestión, Diplomado en Gestión en la Minería, Diplomado en Compliance Corporativo.
- Cuenta con las certificaciones profesionales: CIA, QIAL, CRMA, CCSA, CGAP, CISA, CFE. A nivel internacional es conferencista, instructor y docente universitario en los temas de su especialidad

Inversión y Formas de Pago

● **Día:** 23, 24, 30 y 31 de octubre, 2025

● **Horario:**

Zona Pacífico EEUU - **14:00**

Zona Montaña EEUU - **15:00**

Centroamérica, México y Zona Central EEUU - **16:00**

Perú, Panamá, Colombia, Ecuador y Zona Oriental EEUU - **17:00**

Rep. Dominicana, Bolivia y Venezuela - **18:00**

Brasil, Chile, Paraguay, Uruguay y Argentina - **19:00**

Guinea Ecuatorial - **23:00**

● **Costo:**

Socios: USD 195,00 + IMP

No socios: USD 245,00 + 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 / www.capacita.co

