



Executive Internal Audit
Program

Informes de Auditoría de Alto Impacto: Metodología Causa Raíz

19, 21, 26 y 28 de agosto, 2025

15:00 Centroamérica

Programa online en vivo

Oscar Alberto Diaz 

Descripción del Curso

Introducción

En un entorno organizacional cada vez más desafiante, caracterizado por la velocidad del cambio, la presión regulatoria y la creciente complejidad operativa, los Informes de Auditoría deben trascender la mera exposición de hallazgos. Hoy se espera que estos documentos sean verdaderos agentes de cambio, que impulsen mejoras sostenibles en el control interno, fortalezcan la gestión de riesgos y respalden un gobierno corporativo eficaz.

Sin embargo, muchas recomendaciones de auditoría no se implementan, o pierden efectividad en el proceso. Esto plantea preguntas fundamentales: ¿Por qué no se concretan las acciones sugeridas? ¿Cómo pueden los informes generar un impacto real en las organizaciones? ¿Qué se puede mejorar en la forma de comunicar los hallazgos para facilitar la toma de decisiones?

El taller “Informes de Auditoría de Alto Impacto: Metodología Causa Raíz” ha sido diseñado para responder a estas interrogantes mediante una combinación de teoría aplicada, mejores prácticas internacionales y experiencias reales. A lo largo de estas jornadas intensivas de formación en vivo, los participantes adquirirán herramientas para elaborar informes más claros, estratégicos y orientados a resultados, con un enfoque en el análisis de causa raíz como elemento clave para lograr una transformación organizacional efectiva.

El curso también incorpora los lineamientos de marcos reconocidos como COSO, así como los principios y requerimientos de las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna emitidas por el IIA. Esto asegura que los informes no solo cumplan con altos estándares profesionales, sino que también estén alineados con las expectativas actuales de las partes interesadas y del entorno regulatorio.

Este taller busca fortalecer el rol de auditoría interna como una función que agrega valor tangible a la organización, asegurando que sus recomendaciones sean implementadas oportuna y eficazmente, y que generen un impacto positivo y sostenible en el tiempo.

Objetivo

Brindar a los participantes las herramientas conceptuales y prácticas necesarias para elaborar y comunicar Informes de Auditoría de alto impacto, que no solo identifiquen hallazgos relevantes, sino que aborden de manera efectiva los problemas y su causa raíz, promoviendo la implementación oportuna y sostenible de las recomendaciones.

Objetivos Específicos

- Analizar las causas comunes por las que las recomendaciones de auditoría no se implementan o pierden efectividad en el tiempo.

- Redactar los problemas en un lenguaje práctico que ilustre adecuadamente los hallazgos y permita un análisis eficaz.
- Aplicar la metodología de análisis de causa raíz para identificar los factores estructurales y sistémicos detrás de los hallazgos de auditoría.
- Diseñar Informes de Auditoría claros, enfocados y alineados con estándares internacionales como COSO y las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna del IIA.
- Desarrollar habilidades para comunicar hallazgos y recomendaciones de forma estratégica, efectiva y adaptada a los distintos públicos destinatarios.
- Incorporar buenas prácticas de redacción, estructura y presentación visual que incrementen la comprensión, la aceptación y la acción sobre las recomendaciones.

Beneficios curso:

- Fortalecimiento de competencias clave para la elaboración de Informes de Auditoría con enfoque estratégico y orientados a resultados.
- Capacidad para aplicar metodologías de análisis de causa raíz, lo que permitirá abordar los problemas desde su origen y no solo sus efectos visibles.
- Mejora en la redacción, estructura y claridad de los informes, facilitando su comprensión y aumentando la probabilidad de implementación de las recomendaciones.
- Alineación con estándares internacionales actualizados, como el marco COSO y las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna del IIA, mejorando la calidad técnica de los informes.
- Desarrollo de habilidades de comunicación efectiva, para presentar hallazgos e impulsar la acción en diferentes niveles de la organización.
- Incremento del valor agregado de la función de auditoría interna, contribuyendo de forma tangible a la mejora continua, la gestión de riesgos y el gobierno corporativo.
- Exposición a casos prácticos reales, que facilitarán la aplicación inmediata de los conceptos aprendidos en el entorno laboral del participante.
- Visión integral de la auditoría como herramienta de transformación organizacional, más allá del cumplimiento formal o técnico.

Metodología

El curso se desarrollará en modalidad online en vivo, con una metodología interactiva y práctica diseñada para involucrar a los participantes en su aprendizaje. La estructura del curso

Descripción del Curso

combinará exposiciones teóricas, modelos de análisis, estudio de casos reales, ejercicios prácticos y espacios para la reflexión y discusión. Este enfoque garantiza que los participantes no solo comprendan los conceptos, sino que también sean capaces de aplicarlos de manera inmediata en su entorno profesional.

Estructura del Curso

Exposiciones teóricas

El facilitador presentará los conceptos clave de manera clara y estructurada, utilizando ejemplos prácticos y visuales. Se abordarán marcos normativos actuales, como COSO y las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna del IIA, para guiar la elaboración de informes efectivos.

Análisis de casos reales

Los participantes analizarán informes de auditoría reales o simulados, identificando tanto las fortalezas como las áreas de mejora. Se trabajará en la aplicación de la metodología de causa raíz para detectar los problemas fundamentales y desarrollar recomendaciones más efectivas.

Ejercicios prácticos individuales y grupales

A lo largo del curso, los asistentes realizarán ejercicios prácticos donde tendrán la oportunidad de redactar fragmentos de informes de auditoría, analizar causas raíz y crear matrices para priorizar hallazgos. Estos ejercicios permiten poner en práctica los conceptos aprendidos y mejorar las habilidades necesarias para elaborar informes claros y orientados a resultados.

Espacios de reflexión e intercambio

Se fomentará el aprendizaje colaborativo mediante preguntas abiertas y discusiones en grupo, donde los participantes podrán compartir sus experiencias, resolver dudas y reflexionar sobre los desafíos comunes en la auditoría interna. Este espacio enriquecerá el aprendizaje al permitir que los participantes aprendan unos de otros.

Cierre y certificación

Al finalizar el curso, se entregará un certificado de participación a los asistentes y se proporcionarán recomendaciones sobre cómo aplicar lo aprendido de manera efectiva en sus organizaciones, para asegurar que las recomendaciones de auditoría se implementen de forma sostenible.

Dirigido:

- 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, gestión de riesgos o gobierno corporativo.
- 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.

Contenido Curso:

Sesión 1:

Objetivo y Componentes de los Informes de Auditoría

1.1 Objetivo de los Informes de Auditoría e Impacto

- Definición y propósito de los informes de auditoría
- Estimación del impacto esperado de un informe de auditoría
- Reflexión sobre cómo los informes de auditoría afectan a la organización

1.2 Requisitos establecidos en la normativa aplicable

- El Informe COSO y su relevancia
- Normas internacionales de auditoría (incluyendo las nuevas Normas Globales del IIA)
- Otras normativas relevantes para la redacción de informes
- Análisis de los requisitos normativos aplicables a situaciones concretas de auditoría

1.3 Componentes esenciales de un Informe de Auditoría

- Estructura general y componentes clave
- Fundamentos y propósitos de un informe efectivo
- Revisión de ejemplos de informes de auditoría y discusión sobre su estructura

Sesión 2:

Metodología Causa-Raíz en la Redacción de Informes

2.1 Metodología Causa-Raíz: Clave para la Redacción de Informes de Auditoría

Descripción del Curso

- Importancia de la definición del “problema” y “efecto” para el análisis causa-raíz
- Causa-Raíz: Concepto y errores comunes en su identificación
- Técnicas de ACR: Árbol de problemas, Fishbone, y los 5 Porqués
- Aplicación del análisis causa-raíz a un hallazgo típico de auditoría

2.2 Preguntas que deben responder los Informes para lograr su comprensión e impacto deseado

- Enfoque para redactar informes claros y orientados a resultados
- Preguntas clave para asegurar que los informes sean comprendidos por todos los públicos
- Reflexión sobre cómo redactar una sección de informe asegurando claridad e impacto

Sesión 3:

Presentación de Informes y Factores Críticos para el Impacto

3.1 Presentación de Informes: Uso efectivo de resúmenes, gráficos, tablas y anexos

- La importancia de la presentación visual para mejorar la comprensión
- Cómo identificar los destinatarios y responsables de las recomendaciones
- Reflexión sobre cómo estructurar la presentación del informe de manera que impacte en diferentes públicos

3.2 ¿Son los Informes de Auditoría suficientes para lograr su propósito?

- La importancia de la socialización y la meritocracia en la implementación de las recomendaciones
- Roles y responsabilidades de los diferentes actores en el proceso de implementación
- Análisis sobre la efectividad de los informes en casos concretos

Sesión 4: Análisis Crítico y Mejora de los Informes de Auditoría

4.1 Encontrando razones a los fracasos en la implementación de recomendaciones de auditoría

- Reflexión crítica sobre los fracasos más comunes en la implementación de las recomendaciones
- Identificación de factores contribuyentes que afectan la efectividad de las recomendaciones

- Discusión sobre ejemplos de fallos en la implementación y sus causas

4.2 Reconstruyendo los Informes a partir de los fracasos

- Medidas y alternativas para mejorar los informes de auditoría y garantizar su impacto
- Recomendaciones para fortalecer la función de auditoría interna
- Revisión de un informe de auditoría y discusión sobre cómo mejorarlo, basándose en los aprendizajes del taller

Cierre del Curso

- Recapitulación de los puntos clave
- Espacio para preguntas y respuestas

Nuestro experto



Oscar Alberto Díaz

MBA, Dr. CP, CRMA, COSO

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, así como realizar evaluaciones de proyectos similares.

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 14 países de Latinoamérica, en Estados Unidos de Norteamérica y en España. 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 y en

más de diez Universidades de América Latina, fue maestro en el Harvard Institute for International Development, y es expositor en diferentes Congresos Internacionales, Simposios, Diplomados y Maestrías. 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 Normas de Auditoría y Control Interno en diferentes países de Latinoamérica. 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 en Centroamérica, incluyendo la normativa de control interno y auditoría, de conformidad con estándares internacionales.

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

Inversión y Formas de Pago

● **Día:** 19, 21, 26 y 28 de agosto, 2025

● **Horario:**

Zona Pacífico EEUU - 13:00

Zona Montaña EEUU - 14:00

Centroamérica, México y Zona Central EEUU - 15:00

Perú, Panamá, Colombia, Ecuador y Zona Oriental EEUU - 16:00

Rep. Dominicana, Bolivia, Chile y Venezuela - 17:00

Brasil, Uruguay, Paraguay y Argentina - 18:00

Guinea Ecuatorial - 22:00

● **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

