



Seminario presencial

# **Auditoría de los Programas Anti-Corrupción & de Cumplimiento: Evaluación de objetivos, riesgos y controles**

24 y 25 de noviembre, 2022

Hotel Radisson, **San José, Costa Rica**

**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: CFE, 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 corrupción, pública y privada, en términos generales es el abuso cometido por unos para lograr beneficios indebidos generando perjuicios a otros, usualmente a través de acciones contrarias a la ley y la ética.

El compliance es una función gerencial de aseguramiento que se establece en las organizaciones para evaluar, mantener y fortalecer las acciones encaminadas a cumplir con normas de alta relevancia, entre ellas las relacionadas con temas anticorrupción (cohecho, lavado de dinero, financiamiento del terrorismo, otros) y normas de responsabilidad penal de las personas jurídicas.

En las organizaciones, los esfuerzos y acciones encaminados a luchar contra la corrupción y mantener un adecuado compliance (y convertir ambos asuntos en parte de la cultura organizacional), se reflejan en Programas Anticorrupción (PAC) y Programas de Compliance (PDC).

Los Programas Anticorrupción (PAC) y Programas de Compliance (PDC) tienen muchos elementos en común, y por lo tanto hay muchas oportunidades de sinergia en su diseño, implementación y evaluación; además, ambos, han cobrado una cada vez mayor relevancia, desde lo normativo y como mejor práctica, para dar cuenta de compromiso con la integridad en los negocios.

Los Programas Anticorrupción (PAC) y Programas de Compliance (PDC) son evaluados internamente por quienes los ejecutan o supervisan, para mantenerlos en el tiempo con enfoque de mejoramiento continuo, siendo y a veces son evaluados por terceras partes interesadas o incluso la justicia.

Es por todo lo antes indicado, que la realización de auditorías independientes sobre los Programas Anticorrupción (PAC) y Programas de Compliance (PDC), es fundamental para asegurar su adecuado funcionamiento e identificar oportunidades de mejora; dichas auditorías, suelen ser realizadas por revisores independientes, como auditoría interna o terceros

## Objetivo

El curso tiene como objetivos principales:

- Explicar los fundamentos de los Programas Anticorrupción (PAC) y Programas de Compliance (PDC), sus elementos clave y elementos en común.
- Destacar la sinergia entre los PAC y PDC en cuanto a su diseño, implementación y evaluación
- Comunicar sobre el rol de auditoría interna frente a los PAC y PDC, con énfasis en la evaluación independiente de los mismos.
- Enseñar los fundamentos conceptuales y las aplicaciones prácticas de la ejecución de auditorías a los PAC y PDC, con foco en:
  - Objetivos, riesgos y controles
  - Testeo de controles
  - Técnicas y herramientas de evaluación
  - Hallazgos y recomendaciones
  - Reporte

## Dirigido a

- Miembros de Comité de Auditoría
- Directores Ejecutivos (Gerentes) de Auditoría Interna
- Auditores Internos (del sector privado y público)
- Profesionales de compliance (del sector privado y público)
- Profesionales de áreas u organizaciones de lucha contra la corrupción
- Profesionales de entidades reguladoras
- Profesionales que realizan investigaciones de fraude interna / externamente

# Contenido del Curso

## Contenido

### 1. Programas anti-corrupción (PAC)

- Corrupción
- Marcos normativos y metodológicos (UNODC, OCDE, ISO, IIA, COSO, otros)
- Evaluación de riesgos de corrupción
- Elementos clave de un PAC
- Debidas diligencias anti-corrupción
- Promover la integridad y luchar contra la corrupción
- Programas de ética (PDE)
- Programas anti-fraude (PAF)
- Relación entre auditoría interna y los PAC
- Aplicación práctica (\*)

### 2. Programas de compliance (PDC)

- Compliance
- Marcos normativos y metodológicos (UNODC, OCDE, ISO, IIA, COSO, otros)
- Evaluación de riesgos de compliance
- Elementos clave de un PDC
- Debidas diligencias compliance
- Responsabilidad penal de la persona jurídica
- Modelos de prevención de delitos (MPD)
- Investigación y acciones correctivas
- Monitoreo de las actividades de gestión de riesgos de fraude
- Relación entre auditoría interna y los PDC
- Aplicación práctica (\*)

### 3. Programas anti-corrupción (PAC) & Programas de compliance (PDC)

- Relación entre los PAC y los PDC
- Semejanzas y diferencias
- Sinergia en el diseño e implementación de un PAC y de un PDC
- Sinergia en la evaluación de un PAC y de un PDC
- Política anti-corrupción en las organizaciones
- Aplicación práctica (\*)

### 4. Auditoría de Programas anti-corrupción (PAC)

- Objetivos, riesgos y controles
- Criterios de evaluación
- Modelo de madurez
- Auditoría de un PAC
  - Identificación de objetivos y riesgos
  - Identificación de riesgos y controles
  - Testeo de controles: diseño, operación
  - Técnicas y herramientas de evaluación
  - Hallazgos y recomendaciones
  - Reporte
- Aplicación práctica (\*)

### 5. Auditoría de Programas de Compliance (PDC)

- Objetivos, riesgos y controles
- Criterios de evaluación
- Modelo de madurez
- Auditoría de un PAC
  - Identificación de objetivos y riesgos
  - Identificación de riesgos y controles
  - Testeo de controles: diseño, operación
  - Técnicas y herramientas de evaluación
  - Hallazgos y recomendaciones
  - Reporte
- Aplicación práctica (\*)

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

# Inversión y Formas de Pago

● **Día:** 24 y 25 de noviembre, 2022

● **Lugar:** Hotel Radisson, San José, Costa Rica

● **Hora:** 8:00 a 17:00

● **Costo:**

**Socios:** USD 495,00 + IVA

**No socios:** USD 525,00 + IVA

● **Incluye:**

- Asistencia al curso
- Material de apoyo
- Certificado de Participación
- Acceso al aula virtual
- Alimentación

● **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)

