



Executive Internal Audit
Program

Programa Anti-Fraude 4.0: El rol de la auditoría en su implementación, gestión y control

1, 3, 8 y 10 de junio, 2021
Programa online en vivo

Guillermo Casal 

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



Guillermo Casal

CPA, MBA, CIA, CCSA, CFSA, CGAP, CRMA, CISA, 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, actual Fiscal Penal de la Corte Internacional 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 la modelación 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 (setiembre 1999).

En Argentina y resto de América Latina

Ha sido coordinador e instructor de programas de capacitación para los programas:

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 Información (CISA) por ISACA (Information Systems 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

El fraude, tanto externo como interno u ocupacional, es uno de los mayores costos ocultos que enfrentan las organizaciones públicas y privadas. Debemos considerar que, en tiempos normales, el fraude ocupacional excede del 5% de los ingresos BRUTOS de las organizaciones, según estimaciones de la ACFE, Association of Certified Fraud Examiners. El fraude externo involucra al 10% del PBI GLOBAL.

En estos tiempos de pandemia los recursos son más limitados y, por lo tanto, los costos de fraude se vuelven más críticos, y los cambios impuestos por el contexto aumentan el margen de discrecionalidad en las decisiones y su urgencia, al tiempo que debilitan los controles. Que las organizaciones tomen medidas para contener este costo puede ser la diferencia entre su sobrevivencia o desaparición. En este contexto, establecer un programa antifraude integral para que la organización esté preparada no solamente para lo que puede o va a suceder, sino para lo que probablemente esté sucediendo en materia de pérdidas por concepto de fraude, es un deber imperativo. No ya para mejorar la eficiencia o la posición competitiva sino para la propia subsistencia. Los auditores internos no pueden ignorar esta situación, y deben adoptar un rol proactivo en la implementación de un programa Anti – Fraude.

Como hacerlo sin comprometer el preciado valor de la independencia es el desafío que abordaremos en este curso

Objetivos

- Conocer las causas que originan y disuaden el fraude para operar efectivamente sobre las mismas
- Delinear los pilares sobre los cuales se debe establecer y alinear un programa antifraude integral

- COVID 19: Consecuencias sobre las organizaciones y sus costos de fraude
- Explorar los deberes y oportunidades para la auditoría interna en la implementación y gestión de un programa Anti- Fraude integral

Metodología

El curso se desarrollará en cuatro sesiones a distancia de dos horas de duración cada una de ellas. Las preguntas podrán hacerse llegar al instructor al final de cada sesión para ser respondidas antes del inicio de la siguiente actividad. Se proveerá un caso práctico de integración de conceptos desarrollando un caso de recepción de denuncias y su posterior investigación y resolución

Contenido

Primera sesión:

Necesidad de un programa Anti- Fraude integral, mejores prácticas en su implementación, gestión, control y auditoría.

- Tipología de fraude: crimen organizado vs. fraude ocupacional. Modalidades e impacto económico de cada uno de ellos
- Teorías sobre el fraude ocupacional: Triángulo de fraude de Cressey e información asimétrica de Klitgaard
- Impacto económico del fraude en tiempos de pandemia. Relevancia creciente del Programa Antifraude en épocas de crisis
- Abordajes de un programa antifraude integral. Fallas comunes y mejores prácticas
- Elementos integrantes del programa antifraude. El abordaje 4.0

Descripción del Curso

Contenido

Segunda sesión:

El diseño del programa Anti- Fraude integral

- La primera decisión: ¿quién diseña e implementa el programa Anti – Fraude?
- La evaluación de riesgo de fraude
- El Código de Conducta. Disposiciones clave para disuadir la incursión en conductas indeseadas
- Relevancia de la capacitación en normas éticas, dificultades para abordar el tema con adultos y mejores prácticas para superarlas
- Líneas de denuncia. Su relevancia, mejores prácticas y claves del éxito o fracaso
- Monitoreo. Monitoreo de transacciones y de conductas
- Análisis de transacciones y conductas anormales. Integración del monitoreo y las denuncias
- Investigación de posibles fraudes
- Acciones de remediación

Tercera sesión:

La implementación del programa Anti- Fraude integral

- Roles alternativos de Auditoría Interna: evaluación, participación o conducción del proyecto. Qué prescriben las Normas de Auditoría Interna, factores a evaluar
- Integración del equipo de implementación. Áreas de involucramiento clave: la Junta Directiva, Recursos Humanos, Gerencia General, Auditoría Interna
- Coordinación entre los integrantes del equipo de implementación y las funciones de la organización. Delimitación de responsabilidades y asignación de recursos
- Aplicación de metodologías de desarrollo de proyectos a la implementación del programa Anti- Fraude integral
- Entregables de un desarrollo de programa Anti – Fraude integral: validación del diseño, cronograma, pruebas, capacitación, control de funcionalidad y testeo. Rol de auditoría interna

Cuarta sesión:

Gestión y auditoría del programa Anti- Fraude integral

- Gestión del Código de Conducta. Asignación de responsabilidad, modificaciones, capacitación a nuevos integrantes, atención de consultas y divulgaciones
- Operación de la línea de denuncias. Líneas externas vs. internas, recepción y priorización de denuncias, acciones sobre las denuncias y mantenimiento de la relación con el denunciante
- Monitoreo transaccional. Recolección y procesamiento de la información, intervenciones derivadas del monitoreo, coordinación de monitoreo transaccional, conductual y denuncias
- Monitoreo de conductas: Recolección y procesamiento de la información. Limitaciones impuestas por la protección de privacidad. Coordinación entre Recursos Humanos, Gerencias operativas y Auditoría Interna. Intervenciones de la supervisión y de auditoría interna
- Investigación de posibles irregularidades. Diferencias entre el sector público y el privado.
- Rol del Comité de Auditoría en la prevención y sanción de fraudes

Inversión y Formas de Pago

● **Día:** 1, 3, 8 y 10 de junio, 2021

● **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

Contáctenos

Tel: (506) 2253-7631 / (506) 2234-0068 / info2@capacita.co / www.capacita.co

