



■ Seminario presencial

Auditoría Basada en Riesgos: Integración de Marcos COSO y NOGAI con la normativa CNBS y CONSUCOOP

29 de junio, 2026

Hotel Clarion, Tegucigalpa, Honduras

Oscar Alberto Diaz 

Descripción del curso

Introducción

Con el avance de la tecnología, la globalización normativa y la creciente demanda de transparencia y rendición de cuentas, resulta imprescindible que la auditoría adopte un enfoque basado en riesgos, centrado en los riesgos que enfrenta la entidad para alcanzar sus objetivos a través de sus procesos (operacionales, financieros, de cumplimiento y antifraude). La normativa vigente, tanto nacional como internacional, ha evolucionado en esa dirección y posiciona la evaluación de riesgos como un elemento estructural, tanto para la gestión (COSO 2013 y regulaciones de la CNBS y CONSUCOOP) como para la planificación y ejecución de auditorías (NOGAI del Institute of Internal Auditors, NIA-IFAC y normativa del Tribunal Superior de Cuentas).

En este contexto, el auditor interno debe comprender los procesos y analizar la relación entre objetivos, riesgos, causas y controles, priorizando aquellos riesgos que puedan afectar significativamente el logro de los objetivos institucionales, así como el alcance y la opinión del auditor. Por ello, el enfoque debe orientarse a los procesos y áreas donde los riesgos no están razonablemente gestionados, evaluando para ello y de forma integral las tres dimensiones del control interno definidas por COSO 2013: (i) operacional, (ii) legal y regulatoria, y (iii) financiera y administrativa, incorporando transversalmente el riesgo de fraude. Este enfoque se alinea con las mejores prácticas internacionales y con las expectativas regulatorias del entorno hondureño.

La metodología presentada en el curso permitirá fortalecer las capacidades para una auditoría basada en riesgos, priorizando riesgos críticos, optimizando recursos y fortaleciendo la toma de decisiones basada en evidencia, generando así mayor valor agregado para el logro de los objetivos de los procesos en particular y de la entidad en general.

Objetivo

Que los participantes fortalezcan las competencias necesarias para planificar, diseñar y ejecutar auditorías basadas en riesgos, aplicadas de forma integral a los diferentes procesos institucionales, generando opiniones y recomendaciones que agreguen valor para la consecución de los objetivos institucionales.

Objetivos específicos

- Analizar procesos institucionales identificando objetivos,

riesgos, causas y controles.

- Identificar y evaluar riesgos como base para la planificación de auditorías, conforme a las Normas Globales del Institute of Internal Auditors.
- Gestionar de manera eficiente los recursos y el énfasis de la auditoría.
- Formular opiniones, conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar la gestión y calidad de los procesos u objeto de auditoría.

Metodología

- Presentación con apoyo visual.
- Exposición bajo la metodología de “aprender haciendo”.
- Temas presentados utilizando casos reales y concretos.
- Casos prácticos.
- Trabajos en grupo para afirmar conocimientos.
- Uso de herramientas prácticas.

Contenido

Módulo 1

Rol de la auditoría interna, evaluación de riesgos y marcos normativos

- El propósito de auditoría interna y la gestión de riesgos según las NOGAI.
- El Control y el Control Interno (COSO 2013).
- Los marcos locales en materia de gestión (TSC) y de evaluación de riesgos (por ejemplo: CNBS y CONSUCOOP).
- Definición de riesgo. Su importancia en el control interno y en la auditoría.

Módulo 2

El control interno y los procesos, su importancia en la auditoría con base en riesgos

- Los objetivos del control interno y su relación con la planificación de los diferentes tipos de auditoría.

Descripción del curso

- El enfoque con base en riesgos necesario para la auditoría.
- El conocimiento de los procesos, sus objetivos, sus riesgos, sus causas y sus controles, como requisito indispensable para el diseño de los procedimientos de auditoría con base en riesgos.

Módulo 3

Desarrollo de la metodología para un enfoque integral de auditoría con base en riesgos

- Identificación de procesos.
- Recomendaciones para reconocer los subprocesos.
- Desagregación de los subprocesos.

Módulo 4

Uso de la metodología. Casos prácticos

- Metodología y fuentes de información para la identificación de las "fases" que conforman cada subproceso.
- *Caso práctico en grupo I:*
 - *Identificación de fases por subprocesos.*
- La identificación de "objetivos" operacionales, normativos y financieros para cada fase.
- Análisis del triángulo de fraude y su relación transversal con los procesos.
- *Caso práctico en grupo II:*
 - *Identificación de objetivos por fases.*
- Metodología y detección de "causas de riesgos" inherentes a cada objetivo. La clave para el éxito de los procedimientos "a la medida".
- *Caso práctico en grupo III:*
 - Identificación de riesgos causales.

Módulo 5

Elaboración de procedimientos y programas de trabajo

- Elaboración de procedimientos "a la medida" de los objetivos y riesgos de cada fase de los diferentes subprocesos.
- Estructura y contenido de los programas de trabajo de auditoría integral de procesos con base en riesgos

- *Caso práctico en grupo IV:*
 - *Elaboración de programas de trabajo y procedimientos de auditoría.*
- Reflexiones y conclusiones.

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

Seminario Presencial

Día: 29 de junio, 2026

Horario:

8:00 a las 17:00

Lugar:

Hotel Clarion, Tegucigalpa, Honduras

Costo:

Socios: USD 245,00 + IMP

No socios: USD 295,00 + 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

+506 4404 4859 / ☎ +506 6292 7902 / info@capacita.co / www.capacita.co

