

CURSO:

Programa para desarrollar un plan de trabajo y una metodología de auditoría interna que apoye el logro de los objetivos de la organización (basada en riesgos)

Introducción

Las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna, emitidas por The Institute of Internal Auditors, establecen que la función de auditoría interna debe desarrollar un plan de trabajo que apoye el logro de los objetivos de la organización. Para lograr esta tarea, el plan de auditoría interna debe estar basado en algo más que en los riesgos que enfrenta la organización, debe fundamentarse entonces en las estrategias, objetivos y los riesgos de la entidad.

Para asegurar que el plan de trabajo de la auditoría interna cubra todos los aspectos importantes, los auditores internos deben tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- Los trabajos que son críticos para la misión, propósito o estrategia de la organización.
- Las áreas o actividades con niveles significativos de riesgo.
- Los trabajos que son requeridos por ley o regulación.
- El enfoque y cobertura de otros proveedores de aseguramiento para los riesgos significativos.
- Las oportunidades y solicitudes de asesoramiento que puedan surgir.
- El tiempo y los recursos necesarios para cada proyecto de auditoría.
- Los beneficios potenciales de cada trabajo, principalmente en cuanto a la contribución a la mejora de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y controles de la organización.

Objetivo:

Este programa busca:

- Estudiar los elementos clave que son necesarios para llevar a la práctica una metodología de auditoría interna que tome en consideración los objetivos estratégicos de la organización y los riesgos asociados al cumplimiento de esos objetivos.
- Analizar ejemplos y situaciones que ilustren la manera de llevar a la práctica los conceptos fundamentales de una auditoría que apoye el logro de los objetivos organizacionales.
- Presentar un enfoque superior a la auditoría basada en riesgos: la auditoría de la gestión de riesgos para asegurar el logro de los objetivos estratégicos.

Contenido:

Módulo 1.

Gobierno, gestión de riesgos y controles

1. El objetivo primordial del gobierno corporativo.
2. El análisis estratégico en las organizaciones.
3. La creación y el mantenimiento de valor organizacional.
4. El modelo de las tres líneas.
5. El proceso de gestión de riesgos.
 - El contexto
 - La definición de objetivos
 - La identificación de los riesgos
 - La evaluación y priorización
 - La respuesta al riesgo
 - El monitoreo.
6. El desarrollo de una visión de cartera.
7. La definición y comunicación del apetito de riesgos.
8. Los controles internos.

Módulo 2.

El enfoque de auditoría interna alineado a la estrategia de la organización

1. Punto de partida.
 - El Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna y su transición hacia las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna.
 2. Propuesta de enfoque alineado.
 - Enfoque de cascada desde la misión/visión hasta los procesos operativos.
 3. Seis elementos fundamentales para que auditoría interna apoye el logro de los objetivos organizacionales.
 - Conocimiento del negocio.
 - Comprensión de la estrategia.
 - Conocimiento de la competencia.
 - Conocimiento de la industria, sus regulaciones, problemas y oportunidades.
 - Entendimiento del entorno económico, político y social en que se llevan a cabo los negocios de la entidad
 - Comprensión de los riesgos inherentes.
 4. Seis elementos fundamentales para que la función de auditoría interna aporte valor.
 - Brindar puntos de vista objetivos e independientes sobre la gestión de riesgos en los niveles estratégicos y operativos.
 - Identificar oportunidades de solución en la gestión de la empresa
 - Identificar y evaluar controles que mitiguen los riesgos de los procesos.
- Evaluar que las actividades de control apoyen el cumplimiento estratégico.
- Recomendaciones desde una perspectiva estratégica de negocio.
 - Brindar consultoría y asesoría apropiada.

Módulo 3.

El desarrollo de un plan de auditoría interna que apoye el logro de los objetivos de la organización (basado en riesgos)

1. La matriz de procesos.
2. El mapeo de los riesgos.
3. El universo auditable.
4. Los riesgos de la industria.
5. Los objetivos, los riesgos y factores de riesgo y las actividades de control.
6. Un modelo de valoración de los riesgos inherentes.

Módulo 4.

Un paso adelante en el concepto de auditoría interna basada en riesgos: La auditoría interna de la gestión de riesgos.

1. Conceptualización metodológica.
2. El enfoque metodológico alineado.
3. Riesgos, objetivos, factores de riesgo y controles: la fórmula indisoluble.
4. Repaso y revisión del concepto de escepticismo profesional del auditor interno.
5. Comparación del enfoque propuesto con el enfoque tradicional.
6. La metodología de trabajo y los cambios de paradigmas.
 - Planificación general.
 - El diagnóstico del gobierno, la gestión de riesgos y controles
 - Programa de pruebas detalladas.
 - La ejecución de las pruebas.
 - La supervisión del trabajo
 - Un modelo de calificación para el riesgo residual.
7. El informe de auditoría interna.
 - Aspectos diferenciadores del informe de auditoría interna enfocado a ayudar al logro de los objetivos organizacionales y a la gestión de riesgos.
2. El enfoque metodológico alineado.
3. Riesgos, objetivos, factores de riesgo y controles: la fórmula indisoluble.
4. Repaso y revisión del concepto de escepticismo profesional del auditor interno.
5. Comparación del enfoque propuesto con el enfoque tradicional.
6. La metodología de trabajo y los cambios de paradigmas.
 - Planificación general.
 - El diagnóstico del gobierno, la gestión de riesgos y controles.
 - Programa de pruebas detalladas.
 - La ejecución de las pruebas.
 - La supervisión del trabajo.
 - Un modelo de calificación para el riesgo residual.
7. El informe de auditoría interna.
 - Aspectos diferenciadores del informe de auditoría interna enfocado a ayudar al logro de los objetivos organizacionales y a la gestión de riesgos.

Experto: Manuel Marín Cubero

Cuenta más de 30 años de experiencia en banca y finanzas, auditoría externa e interna, gestión de riesgos, consultoría fiscal, contabilidad, prevención e investigación del fraude y Anti-lavado de dinero. Laboró 22 años en grupo BAC/Credomatic Network en posiciones de liderazgo. Experiencia Gerencial en Centro América, Panamá, Florida USA y México. Actualmente, se desempeña como auditor, consultor y miembro externo de Juntas Directivas, Comités de Auditoría, del Comité Calificador en una compañía calificadora de riesgo Centroamericana y del Comité Corporativo de Auditoría de un banco estatal en Costa Rica. Conferencista recurrente en diversos congresos y foros en Centro y Suramérica. Licenciado en Administración de negocios con énfasis en Contaduría Pública, Universidad Hispanoamericana. Máster en administración con énfasis en banca y finanzas, UCR

Fechas: 16, 18, 23 y 25 de septiembre, 2025
Horario: 8:00 a.m. a 12:00 p.m. (Hora Centroamérica)
Duración: 16 horas CPE
Costos:
Socios: Q. 1500.00
General: Q. 1800.00

El curso se desarrollará por medio de Microsoft Teams

Apertura sujeta al cupo mínimo

Organizado por:



Institutos de
Auditores Internos



Para mayor información consulta con tu instituto local.