



TALLER

## EVALUACIÓN DE RIESGOS DE FRAUDE

(Laboral, corporativo, corrupción/soborno).

– Uso de Matrices y Mapas –

GUAYAQUIL 20 SEPTIEMBRE

QUITO 21 SEPTIEMBRE

### 1. DIRIGIDO A

Audidores Internos, Auditores externos, Gerentes, supervisores y profesionales que se desempeñen de áreas de: control interno, control de gestión, gestión de riesgos, cumplimiento, auditoría, finanzas, contraloría, seguridad corporativa, investigaciones y denuncias, asuntos internos, gobierno corporativo, tanto en el sector público como privado

### 2. OBJETIVOS



- Instruir a los participantes respecto de aspectos clave en la identificación de riesgos de fraude (laboral, corporativo, corrupción/soborno) a fin de incluirlos en la matriz de riesgos integral
- Proporcionar metodologías actualizadas para evaluar la probabilidad e impacto de los riesgos de fraude, para que el participante pondere en forma adecuada el riesgo y se presente en las matrices y mapa de calor
- Explicar la importancia del mapeo de controles versus riesgos de fraude para identificar las brechas y poder preparar planes de acción

### 3. CONTENIDO TÉCNICO – 8 HORAS CPE



- 1) Aspectos generales y marcos metodológicos de la GRF (1 hora)
  - Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE)
  - Comité COSO
  - Instituto de Auditores Internos Global (The IIA)
  - Instituto de Auditores Internos de España
  - Otros aspectos clave de la GRF
- 2) Identificación del riesgo de fraude (1 hora)
  - Incentivos, Presiones y Oportunidades
  - Riesgo de que la Gerencia Evada Controles
  - Población de Riesgos de Fraude
    - Manipulación intencional de los estados financieros
    - Malversación de activos
    - Laboral, Corporativo, Corrupción/ Soborno
  - Tecnología de la Información y el Riesgo de Fraude
  - Otros riesgos
    - Conducta Malintencionada en lo Regulatorio y Legal

- Riesgos de Reputación
- 3) Evaluación de probabilidad e impacto de los riesgos inherentes de fraude identificados (1 hora)
  - 4) Respuesta ante riesgo residual de fraudes (1 hora)
  - 5) Ejercicio práctico integral (4 horas)
    - Matrices de riesgo y control – MRC (incluyendo enfoque en fraude)
    - Evaluación general de medidas de prevención y detección de fraude
    - Identificación de riesgos de fraude
      - Identificación de factores de riesgo de fraude relevantes
      - Identificación de potenciales esquemas de fraude y priorización en base a riesgo
      - Inventario de riesgos de fraude
    - Evaluación de riesgos de fraude
      - Matriz de evaluación de riesgos de fraude
      - Mapeo de controles versus riesgos de fraude e identificación de brechas
      - Evaluación de nivel de control (diseño y operación)
      - Mapas de riesgos de fraude (Riesgo Inherente; Residual; Integral versus Nivel de Control)
    - Respuesta al riesgo de fraude
      - Documentación y reporte de la evaluación de riesgos de fraude
      - Planes de acción

#### 4. METODOLOGÍA



- Conferencia participativa sobre los temas del taller
- Realización de preguntas grupales o individuales a los participantes al finalizar cada unidad temática para corroborar el nivel de captación de lo expuesto (retroalimentación)
- Se efectuarán talleres individuales y / o grupales (ejercicios – casos)
- Cada participante contará con el material de los temas tratados en el taller y otra información relacionada como fuente para profundizar el estudio a través del autoaprendizaje.
- Se sugiere que los participantes lleven una computadora portátil.

#### 5. FACILITADOR

**JORGE BADILLO AYALA**  
**CIA, CCSA, CRMA, CGAP, CISA, MBA, CPA**



- ▶ Es ecuatoriano, cuenta con más de 22 años de experiencia en labores de auditoría: interna, financiera, de gestión, forense, informática. Trabaja en la compañía Japonesa SCM Minera Lumina Copper Chile como Gerente de Auditoría Interna.
- ▶ Tiempo atrás trabajó en la compañía minera Sierra Gorda SCM (Joint Venture: KGHM – Polonia & Sumitomo – Japón) como Gerente de Auditoría Interna con sede en Chile.



- ▶ Trabajó en la compañía minera canadiense Kinross Gold Corporation como Gerente Regional de Auditoría Interna para Sudamérica, con sede regional en Chile. Trabajó para la Organización de las Naciones Unidas ONU como Contralor Financiero de la Organización Internacional para las Migraciones, Misión en Ecuador. Fue Manager en Ernst & Young y también Director de Auditoría Interna del Servicio de Rentas Internas – SRI
- ▶ Fue postulante al cargo de Contralor General del Estado de Ecuador en el 2012
- ▶ Es Doctor en Contabilidad y Auditoría - CPA; Magíster en Administración de Empresas – MBA; Diplomado en Control de Gestión; Diplomado en Gestión en la Minería
- ▶ Cuenta con las certificaciones internacionales:

- ▶ QIAL – Cualificación in Internal Auditor Leadership
- ▶ CIA – Certified Internal Auditor;
- ▶ CCSA – Certification in Control Self – Assessment
- ▶ CGAP – Certified Government Auditing Professional
- ▶ CRMA – Certification in Risk Management Assurance
- ▶ CISA – Certified Information Systems Auditor



- ▶ Es Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos – FLAI (2014 – 2017; 2017 – 2020)
- ▶ Fue miembro del Directorio en The Institute of Internal Auditors (The IIA Global) para el período Julio 2014 – Julio 2018. Miembro de Comités Internacionales en The IIA (2008 - 2018)
- ▶ Fue Presidente del Instituto de Auditores Internos del Ecuador; Miembro del Directorio del Instituto de Auditores Internos de Chile.
- ▶ A nivel internacional es conferencista, instructor y docente universitario en los temas de su especialidad

## 6. FECHAS, INVERSIÓN



### INVERSIÓN:

Socios del IAI: \$190 más IVA  
 Particulares: \$230 más IVA  
 Socios **corporativos**: Afiliados \$170 y no afiliados \$200 más IVA

### DESCUENTOS (no acumulativos):

De 2 a 3 participantes el 5% (Corporativos no aplica)  
 4 en adelante el 6,5% (Corporativos el 5%)  
 Participantes de provincias el 5% (aplica también a corporativos) Si paga con tarjeta de crédito no aplica los descuentos.



**INCLUYE:** Certificado de participación, material técnico (**digital**) del taller, Herramienta en Excel de los componentes y Programa de diagnóstico de brechas; Servicio de refrigerio y almuerzo.

**Plan de incentivos:** Si es socio y ha asistido en el 2018 a un taller del Instituto, usted tendrá un descuento del 5% y si asistió a dos talleres o más el 10%. (Aplicable por una sola vez)



### INFORMACIÓN E INSCRIPCIONES IAI ECUADOR

Teléfonos: 6034052, 2553957, 2905727  
[eventos@iaiecuador.org](mailto:eventos@iaiecuador.org)  
[www.iaiecuador.org](http://www.iaiecuador.org)

