COSO – Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission

COSO es la organización que actúa como líder mundial de pensamiento organizacional mediante el desarrollo de marcos y orientaciones generales sobre Control Interno, Gestión de riesgo empresarial y disuasión del fraude dirigidos a mejorar el desempeño organizacional y la supervisión, así como a reducir el nivel de fraude en las organizaciones.

CERTIFICADO EMITIDO POR COSO Y AVALADO INTERNACIONALMENTE POR

American Accounting Association · AICPA · fei financial executives international · ima The Association of Accountants and Financial Professionals in Business · IIA The Institute of Internal Auditors

POR QUÉ ASISTIR A ESTE PROGRAMA INTERNACIONAL DE ALTO NIVEL

La gestión de riesgos se ha convertido en responsabilidad de todos porque va directamente relacionada con el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización.

El programa de Certificado COSO ERM en Gestión de Riesgos Empresariales: Integrando estrategia y desempeño ofrece la oportunidad de aplicar conceptos y principios de este Marco e integrarlo en el proceso de definición de la estrategia de su organización.

El Certificado es emitido directamente por COSO y avala sus conocimientos y habilidad en Gestión de Riesgos Empresariales - ERM (Enterprise Risk Management). Una vez que haya completado las sesiones virtuales y tomado un examen on line, obtendrá el certificado firmado por el presidente de COSO de haber cumplido los requisitos del programa.

OBJETIVOS

- Analizar el valor de la gestión del riesgo empresarial a la hora de definir la estrategia y los objetivos.
- Aplicar la integración de la gestión del riesgo empresarial en la estrategia y el desempeño de la organización.

- Dominar los conceptos del Marco COSO ERM (Enterprise Risk Management), incluyendo sus componentes y principios.
- Aplicar los conceptos del Marco ERM a diferentes ejemplos situacionales.

DIRIGIDO A

Responsables de Gestión de Riesgos (Vicepresidentes, Gerentes y Supervisores), Control Interno, Contralores, Auditores Internos, Auditores Externos, Consultores que proveen servicios de asesoría en Riesgos, miembros de directorio que proporcionan supervisión de la gestión de riesgos y otros profesionales interesados en la evaluación e implementación.

CONTENIDO TÉCNICO RESUMIDO

1) **Visión general del Marco COSO ERM (Enterprise Risk Management)**
   - El valor de la gestión de riesgos empresariales al establecer y llevar a cabo estrategias y objetivos
   - Alineación del desempeño y la gestión de riesgos empresariales
   - Identificar términos clave, definiciones y conceptos del Marco ERM
2) **Gobierno y Cultura - Principios**
   - Ejerce la supervisión de riesgos a través de la junta
   - Establece estructuras operativas
   - Define la cultura deseada
   - Demuestra compromiso con los valores clave de la entidad
   - Atrae, desarrolla y retiene individuos capaces
3) **Estrategia y establecimiento de objetivos - Principios**
   - Analiza el contexto empresarial
   - Define el apetito de riesgo
   - Evalúa estrategias alternativas
   - Establece objetivos comerciales
4) **Desempeño - Principios**
   - Identifica el riesgo
   - Evalúa la gravedad del riesgo
   - Prioriza riesgos
   - Implementa respuestas ante el riesgo
   - Desarrolla una visión a nivel de toda la entidad
5) **Revisión y monitoreo - Principios**
   - Evalúa cambios sustanciales
   - Revisa el riesgo y el rendimiento
   - Persigue la mejora en la gestión de riesgos empresariales
6) **Información, comunicación y reporte - Principios**
   - Aprovecha la información y la tecnología
   - Comunica información de riesgos
   - Informes sobre riesgo, cultura y rendimiento
7) **Caso práctico integral de identificación de mejoras de desempeño en ERM**

METODOLOGÍA

- Se expondrán los conceptos clave, principios y alcance.
- El participante resolverá un caso asignado y los resultados se expondrán.
- Participación e interacción con los asistentes para compartir experiencias
- Se realizarán preguntas a los participantes para corroborar el nivel de captación de lo expuesto (retroalimentación).

PROCESO PARA COMPLETAR EL PROGRAMA 21 HORAS CPE

1.- Registro y pago máximo del programa: **Hasta el 3 de marzo**
Se requiere enviar al IIA Global el listado para la activación del programa y completar 1 módulo on line de 2 horas del IIA Global en la plataforma OnDemand, por lo menos 3 días antes de iniciar las clases. Al final del módulo le tomarán un examen y recibirá un certificado digital por las horas CPE.

2.- Una vez recibida la confirmación de pago, se enviarán instrucciones para ingresar a la Plataforma OnDemand del IIA con su clave de acceso y password. Se enviará el Manual del participante en pdf para que lo revise con anticipación.

3.- Asistir a las clases virtuales

4.- Autoestudio y desarrollo individual de casos (6 horas)

5.- Completar el examen on line tipo test en los 90 días posteriores a la última sesión. Son 60 preguntas de opción múltiple y se dispone de 90 minutos. En el caso de que no pase el examen, una vez notificado deberá presentarse a la segunda oportunidad máximo en un mes. **Recibirá directamente de COSO el certificado** virtual de haber aprobado el Programa.

NOTA: Una vez aprobado este programa, no requiere mantener horas CPE ni el pago de valor adicional.

FACILITADOR: FAUSTO RACINES, CIA, CISA, CRISC

Fausto cuenta con más de 35 años de experiencia en auditoría interna, Riesgos, Tecnología de Información y Comunicaciones (TIC). Actualmente es Gerente Corporativo de Auditoría Interna en La Fabril. Anteriormente fue Director Corporativo de Auditoría Interna y riesgos de Corporación Empresarial ELJURI; Contralor del grupo Consenso; consultor internacional de la Contraloría General de la República de Bolivia, Gerente Nacional de CIS en PricewaterhouseCoopers.

Tiene una Maestría en Auditoría Integral y Gestión de Riesgos Financieros. Cuenta con las certificaciones: Advancer Practitioner in Mind Mapping; Certificación en Administracion de Riesgo Cuantitativo – CQRM, Profesional certificado en Gestión de Cumplimiento – ISO 37301, Profesional Certificado en Gestión Anti-Soborno – ISO 37001, Profesional Certificado en Gestión de Riesgos ISO 31000, Certificado en Administración de Riesgos Empresariales (COSO ERM), Certificado en Control Interno (COSO CI). Es Ingeniero comercial con mención en Auditoría y Contabilidad, CPA, Tecnólogo programador de sistemas y cuenta con un Post-grado en

Administración financiera (Holanda) y Diplomado en Teoría de Restricciones. Es Director Regional de PRMA (Professional Risk Manager Internacional Association). Ha dictado los talleres de COSO en los Institutos de Chile y Panamá. Se encuentra registrado en la base de instructores del IIA Global.

SIGLAS:

CIA – Certified Internal Auditor

CISA – Certified Information Systems Auditor

CRISC – Certified in Risk and Information Systems Control

INVERSIÓN (adicionar IVA)

Socios individuales y Socios corporativos $990
Particulares: $2.300
(valores definidos por el IIA)

DESCUENTOS (no acumulativos)
De 2 a 3 participantes el 5%
4 en adelante el 6%

La inversión incluye:

- Costos de módulo on line y certificado de horas CPE emitidos por el IIA Global.
- Valor del examen final y certificado emitido directamente por COSO de haber aprobado el Programa de certificado en Gestión de riesgos.
- Certificado de participación por 21 horas CPE emitido por el IAI Ecuador.
- Manual del participante en digital.

LOGÍSTICA

FECHAS: lunes 9, miércoles 11, viernes 13, lunes 16, miércoles 18 de marzo
HORARIO: 18:15 a 21:15
PLATAFORMA: ZOOM para participantes de otras ciudades o países.

Información e inscripciones
IAI Ecuador
Teléf::0999729770,
0979268936, 2553957,
eventos@iaiecuador.org
www.iaiecuador.org

ANEXO 1

CONTENIDO TÉCNICO DETALLADO

1) **Visión general del Marco COSO ERM (Enterprise Risk Management)**
   - El valor de la gestión de riesgos empresariales al establecer y llevar a cabo estrategias y objetivos
   - Alineación del desempeño y la gestión de riesgos empresariales
   - Identificar términos clave, definiciones y conceptos del Marco ERM
2) **Gobierno y Cultura - Principios**
   - Ejerce la supervisión de riesgos a través de la junta
     a. Rendición de cuentas y responsabilidad
     b. Habilidades, experiencia y conocimiento del negocio
     c. Independencia, Idoneidad
     d. Sesgo de la organización
   - Establece estructuras operativas
     a. Estructuras operativas y líneas de reporte
     b. Estructuras de gestión de riesgo empresarial
     c. Facultades y responsabilidades
     d. ERM en una entidad de continuo cambio
   - Define la cultura deseada
     a. Cultura y comportamientos deseados
     b. El juicio profesional
     c. Influencia cultural
     d. Alineación de los valores clave: toma de decisiones y comportamientos
     e. Evolución de la cultura
   - Demuestra compromiso con los valores clave de la entidad
     a. Trasladar los valores clave a toda la organización
     b. Adopción de una cultura consciente del riesgo
     c. Refuerza la asunción de responsabilidades
     d. Mantener la comunicación abierta y exenta de represalias
     e. Responder ante conducta inadecuada e incumplimiento de valores clave
   - Atrae, desarrolla y retiene individuos capaces
     a. Establecer y evaluar competencias
     b. Atraer, desarrollar y retener profesionales
     c. Recompensar el desempeño
     d. Abordar la presión
     e. Preparar la sucesión
3) **Estrategia y establecimiento de objetivos - Principios**
   - Analiza el contexto empresarial
     a. Entender el contexto empresarial
     b. El entorno externo e interno partes relacionadas
     c. Efecto del contexto empresarial al perfil de riesgos
   - Define el apetito de riesgo
     a. Aplicación del apetito al riesgo
     b. Definición
     c. Articular el apetito al riesgo
     d. Uso del apetito al riesgo
   - Evalúa estrategias alternativas
     a. La importancia de alinear la estrategia

b. Comprender las consecuencias resultantes de la estrategia elegida
c. Alineación de la estrategia con el apetito al riesgo
d. Cambios en la estrategia
e. Mitigar el sesgo

- Establece objetivos comerciales
  a. Alineación de objetivos
  b. Implicaciones al seleccionar los objetivos del negocio
  c. Categorización de los objetivos
  d. Establecimiento de medidas de desempeño y metas
  e. Entender la tolerancia
  f. Medidas de desempeño y tolerancias establecidas

4) Desempeño - Principios

- Identifica el riesgo
  a. Uso de un inventario de riesgos (Cartera, Liquidez, Mercado, Operativos, Tecnología, etc.)
  b. Enfoques para identificar el riesgo
  c. Enmarcar el riesgo
- Evalúa la gravedad del riesgo
  a. Evaluación de la gravedad a diferentes niveles de la entidad
  b. Selección de medidas de gravedad
  c. Enfoques de evaluación
  d. Riesgo inherente, objetivo y residual
  e. Representación de resultados de evaluación
  f. Identificación de desencadenantes para la revaluación
  g. Sesgo de la evaluación
- Prioriza riesgos
  a. Establecimiento de criterios
  b. Priorización del riesgo
  c. Uso del apetito al riesgo para priorizar los riesgos
  d. Sesgo en la priorización
- Implementa respuestas ante el riesgo
  a. Elegir las respuestas ante el riesgo
  b. Selección e implantación de respuestas
  c. Consideración de costes y beneficios de las respuestas
- Desarrolla una visión a nivel de toda la entidad
  a. Entender la visión a nivel de estrategia de la entidad, Objetivo de la entidad, objetivo del negocio, categorías
  b. Desarrollo de una visión a nivel de la entidad
  c. Análisis de la visión a nivel de la entidad

5) Revisión y monitoreo - Principios

- Evalúa cambios sustanciales
  a. Integración de las revisiones en las técnicas de negocio
  b. Entorno Interno y externo
- Revisa el riesgo y el rendimiento
  a. Integración de las revisiones en las prácticas de negocio
  b. Consideración de las capacidades de la entidad
- Persigue la mejora en la gestión de riesgos empresariales
  a. Buscar la mejora

6) Información, comunicación y reporte - Principios

- Aprovecha la información y la tecnología
  a. Uso de información relevante

b. Evolución de la información
c. Fuentes de datos
d. Categorización de la información sobre riesgos
e. Gestión de datos
f. Uso de la tecnología para tratar la información
g. Cambios de necesidades

- Comunica información de riesgos
  a. Comunicación con las partes interesadas, el consejo
  b. Métodos de comunicación
- Informes sobre riesgo, cultura y rendimiento
  a. Identificación de usuarios de la información y sus funciones
  b. Atributos de los informes
  c. Tipos de informes
  d. Informar sobre riesgos al Consejo
  e. Informar sobre la cultura
  f. Indicadores clave
  g. Frecuencia y calidad del informe

7) Caso práctico integral de identificación de mejoras de desempeño en ERM