



## INTRODUCCIÓN

La sociedad en general se enfrenta a diferentes esquemas de fraude, Coso emitió en el 2023 una guía internacional de buenas prácticas para la gestión del riesgo de fraude dentro de organizaciones públicas y privadas. El objetivo es ayudar a las empresas a prevenir, detectar, investigar y monitorear fraudes mediante un programa integral organizado de gestión de riesgos de fraude.

## DIRIGIDO A

Profesionales y consultores que laboren en el campo de la auditoría interna, gestión de riesgos y/o equipos de cumplimiento; interesados en ampliar sus conocimientos e implementar un esquema organizado acerca de la gestión de riesgos de fraude y que están alineados a COSO y fortalecer sus competencias y conocimientos para su uso y aseguramiento.

## OBJETIVOS

Fortalecer las capacidades de los participantes para comprender, evaluar y aplicar los principios de gestión de riesgos de fraude conforme a la guía Fraud Risk Management Guide 2023 de COSO y ACFE, mediante una combinación de fundamentos técnicos, análisis de casos y desarrollo práctico.

## CONTENIDO (12 horas CPE)

### Fundamentos de la gestión de riesgos de fraude

- Concepto de fraude, factores que lo originan, diferencia entre fraude, error e incumplimiento, triángulo del fraude,
- Tipos de fraude y relación con gobierno, ética, riesgos y control interno.

### Marco COSO/ACFE Fraud Risk Management Guide 2023

- Estructura general de la guía
- Relación con COSO Control Interno y COSO ERM
- Principios de gestión de riesgos de fraude
- Enfoque integral del programa antifraude.

### **Principio 1: Gobierno corporativo del riesgo de fraude**

- Responsabilidades del directorio, alta dirección, comité de auditoría
- Política antifraude, cultura ética, apetito al riesgo de fraude
- Canales de denuncia y mecanismos de supervisión.

### **Principio 2: Evaluación del riesgo de fraude**

- Identificación de esquemas de fraude, análisis por procesos
- Valoración de probabilidad e impacto, riesgo inherente, controles existentes, riesgo residual y documentación de resultados.

### **Principio 3: Actividades de control de fraude**

- Diseño y evaluación de controles preventivos y detectivos
- Segregación de funciones, autorizaciones, controles automáticos, analítica de datos, alertas e indicadores.

### **Principio 4: Investigación de fraude y acciones correctivas**

- Protocolos de investigación, recepción de denuncias, análisis preliminar, confidencialidad, cadena de custodia, participación de áreas clave
- Informes y acciones correctivas.

### **Principio 5: Monitoreo del programa de gestión de riesgos de fraude**

- Evaluaciones periódicas, indicadores de fraude, seguimiento de planes de acción, actualización de matrices
- Reportes a la alta dirección y mejora continua.

### **Taller práctico aplicado**

- Identificación de riesgos de fraude por proceso, uso de matriz de evaluación, valoración de controles, determinación de riesgo residual, construcción de mapa de calor y definición de planes de acción.

**FACILITADOR:** Wilson Valero, CIA, CRMA, CFE, Gerente de Auditoría en Corporación Fernández S.A.



Cuenta con más de 13 años de experiencia liderando equipos de trabajo de alto desempeño en el desarrollo de evaluaciones de sistemas de control interno, gobernanza, gestión de riesgos empresariales y de fraude, para empresas nacionales e internacionales. Anteriormente trabajó para las firmas de auditoría PricewaterhouseCoopers y Hansen Holm & Co. Mantiene las designaciones CIA (Certified Internal Auditor), CRMA (Certification in Risk Management Assurance) emitidas por The Institute of Internal Auditors (The IIA) y CFE (Certified Fraud Examiner) de la Association of Certified Fraud Examiners

(ACFE), Es certificado por COSO en el programa de Gestión de riesgos de Fraude, con lo cual demuestra conocimientos, habilidades y competencias para llevar de manera efectiva las responsabilidades profesionales de la auditoría interna y conocimiento especializado en materia de prevención, detección e investigación de fraudes bajo las mejores prácticas internacionales

También tiene la certificación ACCA (Certificate in International Financial Reporting de la Asociación de Contadores Certificados del Reino Unido. La Certificación Auditor Interno Sistemas de gestión de Seguridad de la Información ISO 27001, de la SGS del Ecuador. Instructor del Programa CIA del IAI Ecuador y del módulo de Auditoría Interna en la Maestría en Contabilidad y Auditoría con mención de Gestión Tributaria de la UCSG, así como del módulo de Auditoría Interna y Fraude en la Maestría en Auditoría con mención en Gestión del Riesgo financiero y Auditoría Forense de la UTPL.

Máster en Finanzas y Economía Empresarial e Ingeniero en Auditoría y Contabilidad de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

## LOGÍSTICA

**FECHAS:** martes 26, miércoles 27, jueves 28, viernes 29 de mayo 2026

**HORARIO:** 18:15 a 21:15

**PLATAFORMA:** ZOOM

## INVERSIÓN (adicionar IVA)

Socios individuales: \$270

Socios **corporativos** afiliados: \$250

Particulares: \$320

## DESCUENTOS:

De 2 a 3 participantes el 5%

4 en adelante el 6%

**INCLUYE:** Certificado de participación, material técnico en digital.

**Pagos con Tarjeta de crédito:** Se puede diferir a 3 meses sin intereses



### Inscripciones IAI Ecuador

Teléf::0999729770,  
0979268936, 2553957,  
[eventos@iaiecuador.org](mailto:eventos@iaiecuador.org)  
[www.iaiecuador.org](http://www.iaiecuador.org)

