



■ Seminario presencial

Plan Anual de Auditoría Interna: Alineación Estratégica con COSO ERM y las NOGAI frente al Entorno Regulatorio Nicaragüense

11 de septiembre, 2026

Hotel Hilton, Managua, **Nicaragua**

Manuel Marín 

CIA, CCSA, CRMA, CAMS y CFE

Descripción y contenido del curso

Introducción

Con el pasar de los tiempos, las exigencias sobre la responsabilidad y los aportes de la auditoría interna se han acrecentado de forma acelerada. Hoy en día, el entorno corporativo demanda que la función evolucione: ya no basta con ser meros verificadores de procesos; se requiere que los auditores actúen como verdaderos socios estratégicos de la organización, generando aportes que agreguen valor real y protejan el gobierno corporativo.

Para agregar valor en el dinámico mercado actual, es indispensable que el Plan Anual de Auditoría no se construya de forma aislada. Este debe tomar en consideración la visión y misión estratégica de la organización, evaluando minuciosamente mediante el marco COSO ERM aquellos riesgos complejos que amenazan el cumplimiento de los objetivos del negocio. Todo esto, por supuesto, debe ejecutarse en perfecta sintonía y de forma complementaria con las rigurosas exigencias regulatorias locales y las nuevas directrices de la profesión.

Bajo este contexto, este curso ha sido diseñado como una guía práctica y avanzada para el entorno empresarial y financiero de Nicaragua. Nuestro objetivo es brindar a los participantes las herramientas esenciales —tanto cuantitativas como cualitativas— para formular un Plan Anual de Auditoría Interna de alto impacto. Aprenderá a estructurar su plan bajo las exigencias de las Nuevas Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) y el enfoque de riesgos de COSO ERM, garantizando al mismo tiempo el estricto cumplimiento ante los entes reguladores locales (SIBOIF y UAF) y blindando la estrategia de su organización.

Objetivo

Brindar a los participantes los conocimientos, criterios técnicos y herramientas prácticas para diseñar un Plan Anual y Estratégico de Auditoría Interna que responda con agilidad a los objetivos del negocio. El programa capacita al profesional para priorizar recursos de manera óptima, identificar riesgos críticos mediante el marco COSO ERM y cumplir estrictamente con las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI), asegurando la mitigación del riesgo de cumplimiento normativo exigido por el entorno regulatorio nicaragüense.

Objetivos Específicos

- **Vincular la estrategia de auditoría con el negocio:** Desarrollar la capacidad para formular un plan estratégico de auditoría partiendo de la misión, visión y los objetivos corporativos de la organización, elevando la función del auditor a socio estratégico.

- **Implementar el nuevo marco global de la profesión:** Dominar y aplicar los requerimientos y exigencias del Dominio III y IV de las nuevas **Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI)**, garantizando la correcta gobernanza de la Unidad de Auditoría Interna (UAI) y la debida comunicación con el Comité de Auditoría.
- **Diseñar el plan con base en la inteligencia de riesgos:** Evaluar y estructurar el Universo de Auditoría utilizando el marco de referencia **COSO ERM**, permitiendo mapear los riesgos país, operativos, tecnológicos y normativos clave dentro de la matriz de prioridad.
- **Alinear el plan al entorno regulatorio local:** Integrar de forma obligatoria en la planificación las exigencias de control, reportes trimestrales y prevención fiscal o de lavado de activos exigidas por entes locales como la **SIBOIF, la UAF y la DGI**.
- **Optimizar recursos y viabilidad operativa:** Diseñar un plan de trabajo detallado y realista (POA), aplicando metodologías cuantitativas para el cálculo de horas-hombre y la asignación eficiente del presupuesto disponible, previniendo el riesgo de incumplimiento ante la Junta Directiva y los reguladores.

¿Por qué asistir?

- **Alinear la auditoría con la estrategia organizacional** y generar mayor valor desde la función de auditoría interna.
- **Dominar las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI)** aplicadas al proceso de planificación.
- **Aplicar marcos como COSO ERM** para evaluar riesgos y definir prioridades en el plan de auditoría.
- **Construir un plan práctico y defendible**, considerando recursos reales y expectativas de la alta dirección.

¿A quién está dirigido este seminario?

- **Directores, Gerentes y Jefes de Auditoría Interna:** Profesionales responsables del liderazgo estratégico de la función que necesiten actualizar metodologías, adoptar las nuevas NOGAI y diseñar un plan anual de trabajo que blinde los objetivos de negocio y agregue valor real a la Alta Gerencia.
- **Miembros de Comités de Auditoría y Directores**

Contenidos del curso

Corporativos: Ejecutivos que desempeñan roles de gobernanza y supervisión, encargados de evaluar, validar y aprobar el Plan Anual de Auditoría Interna frente a las exigencias de la Junta Directiva y los entes reguladores.

- **Contralores, Gerentes de Riesgo (CRO) y Oficiales de Cumplimiento:** Líderes de la segunda línea de defensa que busquen comprender la alineación bajo COSO ERM para optimizar la coordinación de esfuerzos y la gestión integral de riesgos de la organización.
- **Consultores Independientes, Auditores Externos y Reguladores:** Profesionales del aseguramiento que deban evaluar técnicamente la suficiencia, idoneidad y metodología aplicada por las Unidades de Auditoría Interna en el establecimiento de sus planes de trabajo, de conformidad con el entorno regulatorio nicaragüense (SIBOIF y UAF).

Metodología

- Exposición de Contenido
- En la medida del avance de los temas, se realizarán preguntas específicas y discusiones grupales para conocer el grado de comprensión del contenido.
- Trabajo en Grupo en la elaboración del plan de auditoría
- Los participantes pueden traer su laptop ya que durante el seminario se efectuarán prácticas que requerirán presentaciones y trabajos de grupo.

Contenido

Bloque 1: NOGAI Y Gobernanza

- **Las NOGAI y el Gobierno Corporativo:** Los 3 cambios críticos de las nuevas Normas Globales que impactan la relación con el Comité de Auditoría.
- **El Ajuste SIBOIF/UAF:** Cómo blindar el Estatuto de Auditoría para cumplir simultáneamente con el estándar global y los requerimientos de informes trimestrales de los entes reguladores en Nicaragua.
- **Dinámica Rápida:** Autoevaluación de la Unidad de Auditoría frente a las NOGAI.

Bloque 2: Inteligencia de Riesgos con COSO ERM

- **Definiendo el Universo Auditable:** Cómo estructurar el mapa

de procesos clave de una gran empresa o entidad financiera sin morir en el intento.

- **Mapeo de Riesgos del Entorno Nicaragüense:** Aplicación de COSO ERM para identificar y ponderar riesgos estratégicos reales (Ciberseguridad, riesgos de cumplimiento normativo, contingencias de la DGI y prevención de lavado).
- **Dinámica Rápida:** Construcción exprés de una matriz de impacto y probabilidad bajo el apetito de riesgo de la empresa.

Bloque 3: Formulación Práctica del Plan Anual

- **Priorización y Cobertura (Matriz de Decisiones):** Metodología para defender ante la Junta por qué se audita el proceso "A" y se posterga el "B".
- **Coordinación de las funciones de la segunda y tercera líneas (del modelo de las tres líneas del IIA):** Cómo aprovechar legítimamente el trabajo del Oficial de Cumplimiento y el Gerente de Riesgos para optimizar el plan (Norma 9.5 Coordinación y confianza - NOGAI).
- **Dinámica Rápida:** Uso de plantilla para jerarquizar temas críticos.

Bloque 4: Viabilidad Operativa y Presupuesto de Horas

- **El Plan de Capacidad (Matemática pura):** Cálculo real de horas-hombre disponibles (restando imprevistos, vacaciones y el colchón obligatorio para reguladores locales).
- **Taller de Aplicación Final:** Los participantes estructurarán los pilares de su propio Plan Operativo Anual (POA) utilizando las herramientas del curso, recibiendo retroalimentación inmediata del instructor.

Nuestro experto



Manuel Marín Cubero

CIA, CCSA, CRMA, CAMS y CFE

Ejecutivo senior con más de 40 años de experiencia en auditoría, gestión de riesgos y finanzas en los sectores bancario y corporativo. Especialista en auditoría interna y externa, prevención de fraude y consultoría estratégica. Destacado por liderar equipos multidisciplinarios, fortalecer procesos de control interno y asesorar a juntas directivas en gobierno corporativo y gestión de riesgos.

Posee las siguientes certificaciones profesionales: CIA, CCSA, CRMA, CAMS y CFE. Es MBA en banca y finanzas por la Universidad de Costa Rica y licenciado en contaduría pública por la Universidad Hispanoamericana. Registro de CPA en Costa Rica 1526.

Se desempeñó como auditor y consultor en firmas internacionales por 14 años y también ocupó, por 22 años, posiciones de gerencia regional y de dirección de auditoría en BAC Credomatic Network.

Desde el 2016 desarrolla la práctica profesional en consultoría de gestión de riesgos, asesoría financiera, due diligence, capacitación y acompañamiento a unidades de auditoría interna, evaluaciones de aseguramiento de la calidad de la auditoría interna y otros trabajos de aseguramiento. Además brinda capacitaciones y asesorías a juntas directivas y comités de auditoría en temas de gobierno corporativo, gestión de riesgos y prevención de fraudes y legitimación de capitales.

También realiza evaluaciones de riesgo de fraude e investigaciones de fraude, así como servicios de auditoría interna Outsourcing y asesoría y acompañamiento en auditoría de estados financieros.

Es miembro de juntas directivas y presidente de comité de auditoría y comité de riesgos en empresas privadas. Fue, por ocho años miembro del comité calificador de SC Riesgos – una sociedad calificadora de riesgos en Centroamérica y el Caribe-. Actualmente es miembro externo del Comité de Auditoría Corporativo y del Comité de Riesgos de dos importantes bancos en Costa Rica.

Es presidente y miembro fundador del Capítulo de ACFE Costa Rica. (Association of Certified Fraud Examiners).

Fue profesor de licenciatura en contaduría pública en la Universidad Hispanoamericana y profesor de maestría en administración de empresas y tutor de proyectos de graduación en el Instituto Tecnológico de Costa Rica.

Inversión y Formas de Pago

Seminario Presencial:

Hotel Hilton, Managua, Nicaragua

Día: 11 de septiembre, 2026

Horario:

8:00 a las 17:00

Costo:

Socios: USD 195,00 + IMP

No socios: USD 245,00 + 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

