



▮ Seminario presencial

**SUGEF 24-22 y 2-10:**  
Auditoría Interna - Gobernanza  
y Gestión de Integral de  
Riesgos

**28 de febrero, 2025**

Hotel Radisson, San José, **Costa Rica**

**Manuel Marín** 

CIA, CCSA, CRMA, CAMS y CFE

# Descripción del curso

## Introducción

En un entorno financiero complejo y altamente regulado y competitivo, la auditoría interna desempeña un papel clave no solo en garantizar el cumplimiento normativo, sino también en aportar valor y mitigación de riesgos estratégicos en las entidades financieras. Este curso está diseñado para profundizar en la relación entre auditoría interna, gobernanza corporativa y gestión de riesgos, abordando el marco normativo aplicable en Costa Rica, incluyendo la normativa SUGEF, y las mejores prácticas internacionales.

A lo largo de este curso intensivo, los participantes adquirirán herramientas prácticas para evaluar y fortalecer la gobernanza y los procesos de gestión de riesgos, asegurando así su alineación con los objetivos estratégicos de la organización y aportando valor tangible en la toma de decisiones.

## Objetivo

- Evaluar alternativas para auditar la gobernanza corporativa y la gestión de riesgos.
- Aplicar las normativas SUGEF pertinentes de forma efectiva.
- Diseñar y ejecutar auditorías que generen valor y fortalezcan los objetivos estratégicos de la organización.
- Comunicar hallazgos de auditoría de forma clara y orientada a la acción.

## Metodología

Exposición de contenidos, enfatizando en buenas prácticas de gestión, así como en la presentación de modelos de diagnóstico y análisis interno y discusión de temas relacionados.

## Contenidos

### 1. Introducción y Conceptos Fundamentales

- Relación entre gobernanza corporativa, gestión de riesgos y auditoría interna.
- Definiendo el "valor agregado" desde la perspectiva de la auditoría interna y las Normas Globales de Auditoría.
- Normativa SUGEF relevante para la auditoría interna en gobernanza y riesgos.

### 2. Gobernanza Corporativa y su evaluación desde la Auditoría Interna.

- Principios de gobernanza corporativa.
- Rol del consejo de administración y comités especializados.
- Evaluación de estructuras y procesos de gobernanza.

- Casos prácticos: Resultados de buenas y malas prácticas de gobernanza y gestión de riesgos.

### 3. Gestión Integral de Riesgos y su evaluación desde la Auditoría Interna.

- Marco general de gestión de riesgos. (COSO ERM y Basilea III).
- Identificación, evaluación y priorización de los riesgos de la industria financiera.
- Apetito y tolerancia al riesgo: Evaluación del marco establecido.
- Auditoría de la gestión de riesgos de los procesos clave de negocio.
- Ejercicio práctico: Auditoría en un escenario de riesgo de proceso.

### 4. Marco Normativo SUGEF y Auditoría Interna.

Análisis de las principales normativas SUGEF aplicables a gobernanza y riesgos:

- SUGEF 24-22: Calificación de entidades supervisadas.
- SUGEF 2-10: Reglamento sobre administración integral de riesgo.
- CONASSIF 3-16: Reglamentos sobre suficiencia patrimonial.
- CONASSIF 15-22: Reglamento sobre idoneidad y desempeño de los miembros del órgano de dirección y alta gerencia.
- Otras normativas clave.
- Rol de la auditoría interna en el cumplimiento normativo.
- Ejercicio práctico: Ligue de la auditoría de la gestión de riesgos con la auditoría del cumplimiento normativo en una entidad financiera.

### 5. Mejores Prácticas Internacionales y Generación de Valor.

- Informes de auditoría efectivos: Comunicación de hallazgos con impacto estratégico.
- Algunos principios de agilidad aplicables a los informes de auditoría.

### 6. Cierre y Evaluación.

- Resumen de los puntos clave del curso.
- Espacio para reflexión grupal.

# Nuestro experto



## Manuel Marín Cubero

**CIA, CCSA, CRMA, CAMS y CFE**

Profesional en auditoría, contabilidad, banca y finanzas con más de 35 años de experiencia en auditoría externa e interna, gestión de riesgos, investigaciones y trabajos especiales de fraude y prevención de este; también cuenta con experiencia en consultoría fiscal y financiera. Competente en entrenamiento y liderazgo de equipos, con destreza creativa para generar soluciones prácticas.

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.

Se ha desempeñado como auditor y consultor externo y también ocupó, por 22 años, posiciones de gerencia regional y de dirección de auditoría en BAC Credomatic Network.

Actualmente se desarrolla en 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. Además de brindar capacitaciones y asesorías a juntas directivas y comités de auditoría en temas de gobierno corporativo, riesgos y prevención de fraudes y legitimación de capitales.

Es miembro de juntas directivas y presidente de comité de auditoría en empresas privadas. Miembro del comité

calificador de SCRiesgo – rating agency, miembro externo del Comité de Auditoría Corporativo del Banco de Costa Rica y miembro externo del Comité de Riesgos del Banco Hipotecario de la Vivienda. Actualmente es presidente y miembro fundador del Capítulo de ACFE Costa Rica. (Association of Certified Fraud Examiners).

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.

Periódicamente es conferencista en congresos en Costa Rica, y también ha dictado conferencias en Cuba, Argentina, Nicaragua, El Salvador, Guatemala, Honduras y Panamá.

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

# Inversión y Formas de Pago

## Seminario Presencial

**Día:** 28 de febrero, 2025

### Horario:

**8:00 a las 17:00**

### Costo:

**Socios:** USD 245,00 + IMP

**No socios:** USD 295,00 + 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](mailto:info@capacita.co)

## Contáctenos

Tel: (506) 2253-7631 / (506) 2234-0068 / [info@capacita.co](mailto:info@capacita.co) / [www.capacita.co](http://www.capacita.co)

