



## **Curso Virtual: Gestión de los riesgos de fraude y corrupción en el sector público**

### **1. Propósito del curso**

Toda actividad humana conlleva riesgos de diversa índole. Las organizaciones deben estar en capacidad de identificar, clasificar, medir, evaluar, controlar y dar seguimiento a estos riesgos.

El curso Gestión de Riesgos de fraude y corrupción en el sector público corresponde al Módulo II de la serie de cursos sobre Gestión de Riesgos además de complementar la experiencia virtual anterior Introducción a la gestión de riesgos, permite profundizar sobre aspectos relevantes y que les permita a las organizaciones crear valor en su gestión.

Asimismo, se aborda el riesgo de fraude y corrupción como uno de los aspectos más relevantes en la función pública estableciendo algunos mecanismos que permitan hacer conciencia de las causas y efectos de este tipo de situaciones.

Una experiencia novedosa, que traduce el concepto de riesgo en pensamiento concreto mediante diversos mecanismos de aprendizaje que conlleva el compromiso de los participantes.

### **2. Importancia del curso**

En el mundo empresarial, los cambios suceden de manera vertiginosa. Esos movimientos dinámicos e impredecibles producen consecuencias repentinas e inesperadas. Efectivamente, un riesgo puede aparecer en uno de esos instantes y generar diferentes niveles de impacto, combinándose con otros y generando mayores amenazas.

Por eso, es necesario tener una cultura de riesgo que permita reportar, escalar e intervenir los posibles daños o aprovechar las oportunidades. Por supuesto, un riesgo no solo implica un peligro. También puede proporcionar una oportunidad para optimizar áreas vulnerables y mejorar los frentes o las iniciativas de la compañía.

En este caso es preciso no solo tener en cuenta la parte operativa de la empresa, sino también a quienes se encuentran detrás de los procesos, es decir, a las personas.

### **3. Objetivo general**

Conocer y aplicar metodologías prácticas que permitan determinar la tolerancia y capacidad de los riesgos de las diferentes entidades, así como la implementación de planes de mitigación efectivos.

### **4. Objetivos específicos**



- a. Conocer la normativa que estandariza la declaración de apetito de riesgo.
- b. Identificar la diferencia entre apetito de riesgo implícito y explícito.
- c. Analizar la relación entre la gestión de riesgos y el Gobierno Corporativo.
- d. Determinar los criterios necesarios para diseñar un efectivo plan de líneas de defensa en la organización.
- e. Analizar los alcances del riesgo de fraude y corrupción en el sector público así como sus manifestaciones y formas de mitigación.

## 5. Perfil de entrada del participante

El presente curso está dirigido a profesionales que laboran en diferentes ámbitos tanto del sector público como privado, docentes, estudiantes, y ciudadanía en general que tenga interés en conocer acerca de esta temática.

## 6. Perfil de salida del participante

Como resultado de la adecuada culminación del curso se espera que los asistentes:

- Identifiquen soluciones creativas para identificar y gestionar los diferentes riesgos.
- Dominen el concepto de apetito de riesgo implícito y explícito.
- Comprendan la importancia de una visión de riesgo de grupo.
- Incorporen la gestión de riesgos a sus labores cotidianas.
- Comprendan las consecuencias del desequilibrio entre los planes de gestión de riesgos y los objetivos de rentabilidad de la organización.

## 7. Metodología

Este curso se desarrolla en modalidad virtual, cuenta con la guía de un tutor, quien es el encargado de dar seguimiento y retroalimentación a la participación de los usuarios del curso.

Se compone de tres módulos, documentos de lectura, cuestionarios de evaluación, enlaces a páginas informativas externas, entre otros recursos complementarios.

Se combinarán sesiones sincrónicas con prácticas guiadas, foros y clases asincrónicas que permita a los participantes tener acceso a todo el material y obtener el conocimiento requerido para finalizar el curso.

A lo largo del curso se presentarán los distintos temas por semana, los cuáles serán expuestos a través de la plataforma de enseñanza en línea. Para esto se emplearán diversas lecturas y presentaciones (en Power Point, videos y otros formatos), además casos prácticos que se discutirán a través de foros de discusión en línea. Adicionalmente



podrán efectuarse chats, audio y video conferencias, ejercicios en línea y trabajos de investigación y/o aplicación que cada participante elaborará durante el curso.

Los conocimientos previos del participante y la realidad del entorno de negocios son complementados con la teoría y la práctica aplicando la adquisición de habilidades y destrezas a través de situaciones simuladas, tomando en cuenta su grado de dificultad, con el afán de fomentar el análisis y puesta en marcha de sus habilidades y destrezas. Las actividades planeadas según esta metodología contribuyen a aproximar al participante a la realidad del entorno empresarial actual, incentivándolo a fomentar criterios de investigación, reflexión, simulación, evaluación y análisis, para poder tener un diagnóstico certero de cómo anticipar las necesidades y expectativas de las organizaciones y ofrecer soluciones apropiadas. Se requiere la total disposición de los participantes para el desarrollo de las actividades propuestas.

## 8. Contenido temático

Módulo	Temas	Actividad	Horas
1	<ul style="list-style-type: none"><li>• Metodologías para Declaración de Apetito de Riesgo.</li><li>• Normas que estandarizan el apetito de riesgo.</li><li>• Apetito de riesgo implícito</li><li>• Apetito de riesgo explícito</li><li>• Diseño de Líneas de Defensa</li><li>• Planes de mitigación efectivos</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Presentación No. 1</li><li>• Las cuatro C de la declaración de apetito de riesgo.</li></ul>	12
2	<ul style="list-style-type: none"><li>• Gestión de los riesgos de fraude y corrupción en el sector público</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Presentación No. 2</li><li>• Análisis de casos</li><li>• Propuesta planes de mitigación.</li></ul>	12

## 9. Duración

Total: 24 horas



## 10. Bibliografía.

- Rittenberg and Martens. (2014). Understanding and communicating risk appetite. COSO.
- Deloitte. (2013). Risk appetite frameworks. How to spot the genuine article.
- Barfield, R. Risk appetite —How hungry are you? PricewaterhouseCoopers.
- KPMG (2006). *Entendiendo la administración de riesgo empresarial: Un modelo emergente para generar valor al accionista.*
- Rodríguez López, M. (2013) *Mapa de Riesgos, Identificación y Gestión de Riesgos.* España. Universidad de la Coruña.

## Perfil del facilitador asociado

### Lic. Gerardo Rojas Gutiérrez, MPA

Máster en Administración Pública, por la Universidad de Costa Rica. Licenciado en Administración de Empresas, por la Universidad Latina. Técnico en Seguros e Impuestos del Instituto Tecnológico de Costa Rica. Contador Privado. Docente universitario Universidad de Costa Rica y Universidad Nacional. Ha tenido a cargo el desarrollo de cursos sobre Gestión de Riesgos y de Gobierno Corporativo, así como de Cultura de Riesgos tanto en la Escuela de Administración Pública como en CICAP. Es consultor y conferencista fiduciario. Se ha desempeñado en los siguientes cargos: Gerente General de Sociedad Agencia de Seguros Gama, S.A. , Gerente General Martha Mora & Corredores de Seguros, S.A., Gerente General de la Fiduciaria Nacional FINACIO, S.A., Director de Fideicomisos Cooquite R.L., Subgerente interino de Fideicomisos Bancoop, R.L., ejecutivo de Fideicomisos Bancoop, R.L., jefe de Contabilidad y Presupuesto en Fideicomisos Bancoop, R.L. y tesorero en la Asociación Nacional de Fiduciarios.