

## Curso virtual Fortalecimiento de las Recomendaciones mediante el Análisis Causa-Raíz

**Introducción:** En relación con el uso adecuado del Análisis causa-raíz en Auditoría (ACR), el Consejo para Práctica 2320-2 del Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna - IIA – indica que *“El análisis del origen (análisis de causa – raíz) se define como la identificación de las causas que han dado lugar a un evento, en vez de proceder únicamente a la identificación o comunicación del problema mismo.* De ahí la importancia de que, en su rol habitual de trabajo, el auditor sea eficiente en la identificación de las verdaderas causas que podrían desencadenar en un hecho. Sin embargo, en no pocas ocasiones, la propia urgencia de tener que emitir una opinión podría llevarle a señalar determinadas causas sin haber utilizado el abanico de técnicas que debe sustentar un verdadero análisis de origen o causa raíz. Ello usualmente se suele experimentar cuando, luego de un tiempo determinado, se detectan causas de una debilidad de control que se repite de cara a un escenario previamente analizado.

Además, dicha metodología es usada normalmente de manera reactiva para identificar la causa de un evento, para revelar problemas y resolverlos. En consecuencia, el análisis suele ser realizado después de la ocurrencia del evento. No obstante, si hubiese un adecuado entendimiento de los ACR, esa metodología podría ser preventiva, con lo cual podrían pronosticarse eventos antes de que sucedan.

Como se desprende de lo anterior, el análisis de causa raíz no es una metodología simple y definida; hay muchas herramientas, procesos y escenarios a la hora de realizar un ACR. Sin embargo, existen varios abordajes de amplia definición o corrientes que pueden identificarse por su tratamiento sencillo o su campo de origen. El propósito del presente curso taller se orienta hacia esa dirección.

**Dirigido a:** Auditores, asistentes de auditoría, profesionales y funcionarios que desempeñan labores de Auditoría Interna o Auditoría en General. Funcionarios de Departamentos de Control Interno y Riesgos.

**Objetivo general:** Fortalecer las competencias del personal de la Auditoría Interna en la puesta en práctica de conocimientos, tanto teóricos como prácticos, que se requieren para identificar, en el proceso de la auditoría, la causa-raíz de los problemas, a fin de facilitar su análisis y con ello la posibilidad de emitir los informes de auditoría interna fuertemente respaldados por el resultado de su análisis y recomendaciones que reduzcan los riesgos, generando un óptimo valor agregado a la organización en el cumplimiento de sus objetivos.

### **Objetivos específicos:**

1. Identificar el qué, el cómo y el porqué de un problema.
2. Descubrir la causa inicial de la cadena de causa-efecto del problema.
3. Identificar y discutir las posibles acciones correctivas que eliminen permanentemente la causa raíz de los problemas.
4. Prevenir problemas futuros.

### **Resultados esperados.**

- Corrección de problemas desde su origen.
- Eliminación de la causa raíz de los problemas.
- Identificación y aplicación de las acciones correctivas terminales.
- Eliminación de problemas reincidentes.
- Reducción de costos.

## **Contenidos temáticos:**

1. Antecedentes, definición e importancia del concepto de análisis causa raíz.
2. El proceso y los componentes principales del análisis causa raíz.
3. Identificación, Análisis y Solución de la causa subyacente que causó el problema, mejoramiento de procesos y procedimientos, en el trabajo de la Auditoría Interna.

*El análisis del origen puede ser considerado en cualquier tipo de situaciones: eventos de riesgo sorpresa, fallo en los procesos, daño o pérdida de activos, interrupción en los trabajos, incidentes de seguridad, degradación de la calidad o insatisfacción del cliente.*

4. Aplicación de herramientas (cualitativas y cuantitativas) para la identificación y el entendimiento de los problemas en el proceso de una auditoría.
5. Recolección y análisis de datos. Actividad (Fase) de la auditoría en la cual debe utilizarse.
6. Aplicación de herramientas y técnicas para la identificación y análisis de causas del problema.
  - **Los cinco porqués;** Es una técnica sistemática de preguntas de cinco por qué buscar posibles causas principales de un problema.
  - **Causa – Efecto o diagrama de Ishikawa;** (conocida como espina de pescado). Se lleva a través de un proceso en primer lugar de la descripción del problema, la recolección y análisis de datos y luego mediante lluvia de ideas identificar las causas potenciales. Esto debería permitir analizar e identificar la causa (s) raíz y luego asesorar sobre las posibles soluciones.
  - **Modo de fallo efectos y análisis de efecto (FME);** Para cada modo de falla se determina las posibles causas profundas. Se registran la valoración y estimaciones sobre la probabilidad de falla que ocurre junto con los controles actuales, así como la calificación de detección.
  - **Árbol de problemas y objetivos;** El Árbol de Problemas es una herramienta de análisis en la fase de planificación de los procesos de auditoría. Dicha herramienta se puede aplicar ya sea después de utilizar el Diagrama de Entorno, como también luego de la determinación de las áreas críticas, justo antes de iniciar la formulación de los programas específicos de trabajo.
  - **Indicadores de Calidad;** son instrumentos de medición, basados en hechos y datos, que permiten evaluar la calidad de los procesos, productos y servicios para asegurar la satisfacción de los clientes, es decir, miden el nivel de cumplimiento de las especificaciones establecidas para una determinada actividad o proceso empresarial.
  - **Práctica sobre determinación de causas raíz en los Informes de Auditoría.**
  - **Conceptos e importancia de las recomendaciones.**
  - **Revisión de la calidad de las recomendaciones.**
  - **Práctica sobre recomendaciones.**
  - **Identificación de acciones correctivas que pueden prevenir la reiteración del problema.**

## **Metodología:**

Las sesiones son interactivas y se desarrollan considerando documentos técnicos sobre la materia. Combinan breves presentaciones de la facilitadora con la atención de preguntas y casos planteados tanto por ésta como por los participantes. (Dichos elementos se cumplen en un ambiente de educación virtual, a través de la plataforma ZOOM)

**Por sugerencia de la facilitadora, se recomienda disponer de ejemplos y casos sobre problemas recurrentes en el diario desempeño del participante para ser utilizados en el análisis de causas raíz.**

## **Materiales, control de asistencia y certificados**

- Al participante se le hace entrega del material de apoyo del curso
- En cada sesión se lleva el control de asistencia.
- Certificados: cada participante que complete con éxito la actividad de capacitación se le hará entrega de un **certificado de participación**.

**Perfil de la facilitadora.** Licenciada en Administración de Negocios con énfasis en Contabilidad - UCR. Maestría en Administración de Empresas con Énfasis en Finanzas – Universidad Interamericana de Costa Rica. Laboró para la Contraloría General de la República aproximadamente por 34 años en labores de fiscalización. Cuenta con una vasta experiencia profesional y docente en materia de control interno y gestión de riesgos tanto a nivel nacional como internacional, así como en la aplicación de la Auto-evaluación según la Ley de Control Interno y en las materias referentes al SEVRI, en el análisis preliminar de denuncias, Implementación y documentación de los lineamientos sobre Presuntos Hechos Irregulares, Elaboración de Informes de Relación de Hechos, Denuncias Penales, Noticia Criminis. Así como la Planificación Estratégica, Operativa Anual, Macroproceso de las Auditorías Internas, Seguimiento de los diferentes procesos de Auditoría, Elaboración de Informes de Auditoría, Proceso de Auditoría con papeles de trabajo digitales, Análisis Causa-Raíz en Auditoría, Auditoría de carácter Especial, Operativa y Financiera, Elaboración de Manuales de Calidad, Diseño de Procedimientos, Plantillas, lineamientos y guías de trabajo de las Auditorías Interna, rol de la Auditoría Interna en la información financiera, Competencias blandas al perfil del auditor, generación de valor en la gestión de auditoría y otros temas afines. Certificada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), Normas Internacionales de Auditoría (NIAS's) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Ha sido investigadora y docente y ha laborado estrechamente en esas mismas temáticas, lo que la hace experta, tanto en el plano laboral como en el profesional y en el de la docencia. En cuanto a este último aspecto, ha llevado a cabo más de 200 capacitaciones en los tópicos citados y otros.

**Duración:** 16 horas.

**Fechas y horario:** jueves 7, 14, 21 y 28 de setiembre, 2023, de 1:00 p.m. a 5:00 p.m.

**Modalidad:** curso virtual sincrónico, a través de la plataforma de [ZOOM](#).

**Precio por participante antes del IVA:** ₡98.000 (Noventa y ocho mil colones)

**Precio por participante con el IVA incluido:** ₡ 99.960.00 (Noventa y nueve mil novecientos sesenta)

**Incluye:** Servicios de instrucción, material didáctico y certificados de participación.

**Forma de pago:** Se acepta forma de pago de gobierno, mediante depósito en:

1. **Cuenta IBAN** Banco de Costa Rica, # **CR56015201001023706975**
2. **Cuenta IBAN** Banco Nacional de Costa Rica, # **CR55015114210010004248**

(A favor de **Centro Internacional para el Desarrollo del Individuo, S. A.**)

### **Informes y reservaciones:**

Central Telefónica: 2291-0546

E-mail: [cidiconsultora@cidicr.com](mailto:cidiconsultora@cidicr.com)

[www.cidicr.com](http://www.cidicr.com)

La apertura del curso está sujeta a la inscripción del cupo mínimo.

Para inscripciones, es requisito enviar el correspondiente formulario o la orden de compra.

Reservaciones a más tardar el **miércoles 6 de setiembre de 2023**.