



Executive Internal Audit
Program

Mapas de Riesgo de Fraude con NOGAI: Estrategias de Prevención y Detección

17, 18, 23 y 25 de septiembre, 2025

17:00 Centroamérica

Programa online en vivo

Carlos León G. 

MA, MEPP, CPC, PCCA, CFE, CRMA, CGAP, CIEAF

Descripción del Curso

Introducción

En el entorno empresarial actual, caracterizado por su dinamismo, complejidad y creciente incertidumbre, la gestión del riesgo de fraude se ha convertido en una prioridad para las organizaciones de todos los tamaños y sectores. El fraude, por su naturaleza clandestina y sus potenciales consecuencias financieras, legales y reputacionales, representa uno de los riesgos más significativos que enfrentan las entidades, impactando directamente la confiabilidad de la información financiera y operativa, así como la integridad de sus procesos.

Ante esta realidad, el papel de la auditoría interna cobra una importancia estratégica en la prevención, detección y mitigación del fraude. En este contexto, la creación y mantenimiento de un Fraud Risk Mapping surge como una herramienta fundamental para identificar, evaluar y priorizar los riesgos asociados a prácticas fraudulentas, facilitando la implementación de controles efectivos y una supervisión adecuada. Este curso está diseñado para brindar a los profesionales una visión integral y práctica sobre cómo elaborar y utilizar un Mapa de Riesgos de Fraude alineado con las Normas Globales de Auditoría emitidas por el Instituto de Auditores Internos (IIA).

El Instituto de Auditores Internos es la principal autoridad mundial en la promoción y desarrollo de la auditoría interna profesional, estableciendo normas y directrices que aseguran la calidad, consistencia y eficacia de las prácticas de auditoría en diversas organizaciones. Las Normas Globales de Auditoría proporcionan un marco de referencia que orienta a los auditores internos para que sus actividades contribuyan eficazmente a la mejora de los procesos de control, gestión de riesgos y gobierno corporativo. En particular, la adecuada gestión del riesgo de fraude es un aspecto que se encuentra estrechamente ligado a estas normas, dado que la auditoría interna desempeña un papel clave en la evaluación de los sistemas de control y en la realización de análisis proactivos para detectar indicios de fraude.

Durante este curso, se explorarán los fundamentos del fraude organizacional, desde sus definiciones y tipos más comunes, hasta las metodologías para su identificación y evaluación dentro de un contexto de auditoría interna. Se enfatizará el proceso de elaboración del Mapa de Riesgos de Fraude, que consiste en un diagnóstico detallado de las áreas y procesos vulnerables, la identificación de factores de riesgo inherentes, la evaluación de controles existentes y la determinación de posibles impactos y probabilidades de ocurrencia. Todo ello sustentado en un enfoque práctico que permitirá a los participantes aplicar las mejores prácticas y estándares internacionales en sus respectivas organizaciones.

Asimismo, el curso abordará cómo las Normas Globales de Auditoría guían la implementación de procedimientos especializados para el análisis del fraude, fomentando una cultura de auditoría basada en la efectividad, integridad y objetividad. Se destacarán las técnicas para la comunicación efectiva de hallazgos relacionados con riesgos de fraude y la importancia

de colaborar con las áreas de cumplimiento, recursos humanos y gestión de riesgos para fortalecer el marco de prevención y respuesta ante incidentes fraudulentos.

El manejo adecuado del Mapa de Riesgos de Fraude no solo ayuda a proteger los activos y la reputación corporativa, sino que también contribuye a la creación de un ambiente ético y transparente, donde los comportamientos ilícitos se minimizan y se promueve el cumplimiento normativo y la confianza de los stakeholders. Por lo tanto, el conocimiento y la aplicación detallada de este instrumento, en concordancia con las normativas internacionales del IIA, se convierten en elementos esenciales para los auditores internos que buscan optimizar su labor y agregar valor real a sus organizaciones.

Finalmente, este curso ofrecerá un conjunto de herramientas, casos y recomendaciones actualizadas para fortalecer las competencias de los profesionales en auditoría interna, facilitando la integración efectiva del Mapa de Riesgos de Fraude en sus planes de auditoría y estrategias de gestión de riesgos. De esta manera, se contribuye a la formación de auditores internos capacitados y comprometidos con la excelencia profesional y la integridad organizacional.

Con base en esta visión, invitamos a los participantes a sumergirse en el estudio del Mapa de Riesgos de Fraude, comprendiendo su importancia, desarrollo y aplicación bajo el paraguas de las Normas Globales de Auditoría, para enfrentar con éxito los retos actuales en la detección y prevención del fraude.

Objetivos generales

Este curso busca capacitar a los participantes en el diseño, implementación y actualización continua de un mapa de riesgos de fraude en sus organizaciones, alineado a los estándares del IIA y las mejores prácticas globales. Entre los objetivos principales se encuentran:

- Comprender la naturaleza del fraude, sus tipos, causas y consecuencias dentro de las organizaciones.
- Identificar los componentes y criterios para elaborar un mapa efectivo de riesgos de fraude.
- Aplicar técnicas de evaluación y priorización de riesgos alineadas a los estándares de auditoría interna.
- Fomentar el desarrollo de una cultura organizacional orientada a la prevención y detección temprana del fraude.
- Integrar el resultado del mapeo en los planes de auditoría interna para una gestión integral del riesgo.

Beneficios para los participantes y sus organizaciones

Al concluir este curso, los participantes estarán mejor preparados para:

- Detectar vulnerabilidades y posibles escenarios de fraude

antes de que impacten significativamente a la organización.

- Promover controles más sólidos y efectivos a partir de un diagnóstico basado en riesgos reales y contextualizados.
- Responder con mayor agilidad y precisión ante indicadores o sospechas de fraude, apoyando la toma de decisiones y las investigaciones internas.
- Contribuir al fortalecimiento de la gobernanza y cumplimiento normativo, generando confianza entre los grupos de interés.
- En conclusión, el Fraud Risk Mapping basado en los estándares globales de auditoría del IIA constituye una práctica esencial para la auditoría interna moderna, permitiendo que las organizaciones gestionen de manera proactiva y preventiva los riesgos de fraude, protegiendo su patrimonio y reputación.

Metodología del Curso

Este curso se desarrollará en formato online en vivo, a través de sesiones sincrónicas que permitirán una interacción directa entre los participantes y el equipo docente. La metodología combina la exposición teórica de contenidos clave con un enfoque altamente práctico y participativo, alineado con los requerimientos establecidos por las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna del IIA (2025).

Las principales características metodológicas incluyen:

- Clases en tiempo real mediante plataforma virtual, con posibilidad de realizar preguntas, intervenciones y discusiones grupales.
- Presentación de casos, que facilitarán la aplicación de los conceptos.
- Dinámicas de grupo y resolución colaborativa de problemas, para fomentar el intercambio de experiencias y buenas prácticas entre profesionales de distintas organizaciones.
- Material de apoyo digital y acceso a recursos complementarios, tales como plantillas, guías prácticas y referencias normativas actualizadas.

Contenido

Sesión 1: Introducción al Fraude y la Importancia del Mapeo de Riesgos de Fraude

Objetivos específicos:

- Comprender qué es el fraude y sus principales tipos.
- Reconocer la importancia del mapeo de riesgos de fraude en el contexto organizacional.
- Familiarizarse con los Estándares Globales de Auditoría del IIA relacionados con la gestión del fraude.

Contenido:

- Definición y clasificación de fraude (fraude financiero, corrupción, malversación, ciberfraude, etc.).
- Impacto del fraude en las organizaciones (financiero, reputacional, legal).
- Cómo el mapeo de riesgos de fraude contribuye a su prevención y detección.
- Introducción a los Estándares Globales del IIA, enfocándose en la Gestión de Riesgos y Control Interno.
- Relación entre auditoría interna, gestión de riesgos y el papel en la prevención del fraude.

Sesión 2: Marco Conceptual y Metodologías para el Mapeo de Riesgos de Fraude

Objetivos específicos:

- Entender los elementos claves de un mapeo efectivo de riesgos de fraude.
- Conocer las metodologías y herramientas para la identificación y evaluación de riesgos.

Contenido:

- Conceptos fundamentales: riesgo inherente, control, mitigación y monitoreo.
- Metodologías para el mapeo de riesgos (entrevistas, cuestionarios, revisión documental, análisis de procesos).
- Herramientas tecnológicas y software de apoyo.
- Cómo diseñar mapas de riesgo de fraude efectivos: estructura, niveles y documentación.

Sesión 3: Integración de los Estándares del IIA en el Proceso de Mapeo y Evaluación del Fraude

Objetivos específicos:

- Aplicar los Estándares Globales de Auditoría del IIA en el contexto del mapeo de riesgos.
- Desarrollar habilidades para evaluar controles existentes y detectar brechas.

Contenido:

- Revisión detallada del estándar 2100 – Gestión del riesgo y fraude.
- Evaluación y mejora de controles internos para mitigar riesgos de fraude.
- Documentación y comunicación de hallazgos según el marco del IIA.
- Relación con otros estándares del IIA como la Evaluación del Control y la Supervisión Continua.

Sesión 4: Implementación, Monitoreo y Actualización Continua del Mapeo de Riesgos de Fraude

Objetivos específicos:

- Conocer las mejores prácticas para la implementación y seguimiento del mapa de riesgos.
- Aprender cómo actualizar el mapa de forma continua conforme cambian los riesgos.
- Establecer un plan de acción efectivo basado en los resultados del mapeo.

Contenido:

- Estrategias para integrar el mapeo de fraude en la gestión del riesgo empresarial.
- Seguimiento y monitoreo continuo: indicadores clave y auditorías periódicas.
- Capacitación y sensibilización del personal.
- Uso del mapa para apoyar decisiones estratégicas y planes de mitigación.
- Adaptación del mapeo a ambientes cambiantes (tecnología, regulaciones, entorno económico).



Carlos León González

MA, MEPP, CPC, PCCA, CFE, CRMA, CGAP, CFP, CIEAF,
LA ISO37001

Contador Público por la Universidad Autónoma de Yucatán, y Licenciado en Derecho por el INDEPAC, Querétaro, en México; realizó diversos cursos, diplomados, especialidades, seminarios y talleres en materia de contabilidad financiera, auditoría forense, Prevención de Lavado de Dinero, administración de riesgos empresariales, evaluación de políticas públicas, control interno, contabilidad y auditoría gubernamental.

Es Certified Fraud Examiner por la Association of Certified Fraud Examiners - ACFE. Contador Público certificado por examen presentado ante el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C (IMCP) y también cuenta con la certificación profesional por disciplinas en el área de contabilidad y auditoría gubernamental (PCCAG).

Es miembro del IMCP. Su experiencia profesional ha sido aplicada en la realización de auditoría financiera, auditoría gubernamental, auditoría forense, auditoría al desempeño y consultoría en temas de riesgos, administración y control interno al sector público y privado.

Es Presidente de la comisión de Seguimiento al Sistema Nacional Anticorrupción de la Vicepresidencia del Sector Gubernamental del IMCP del 2017 - 2019, 2020 - 2022.

Es Maestro en Administración por la Universidad TecMilenio. Master Latinoamericano en Evaluación de Políticas Públicas por la Universidad Internacional de Andalucía, España.

Certificado en Fiscalización Pública por el Instituto Mexicano de Auditores Internos.

Cuenta también con las certificaciones internacionales por el Instituto de Auditores Internos (IIA) Certificación

de Aseguramiento de la Gestión de Riesgos (CRMA) y Certificación en Auditoría Gubernamental Profesional (CGAP).

Cuenta con la Certificación Internacional de Experto Anti Fraude (CIEAF) avalada por el Instituto para la Cooperación y Prevención del Fraude (ICPF) en España. Asimismo con el Certificado en Auditor Líder de ISO 3001:2016 por The British Standards Institution (BSI) del Sistema de Gestión Anti Soborno.

Durante los años del 2001 al 2015, fue entre otros puestos, Auditor Especial de Cumplimiento Financiero y Secretario Técnico de la Auditoría Superior del Estado de Yucatán. En 2015 Consultor en sector privado en materia de riesgo de fraude, control interno y auditoría forense; en 2016 fue Director de Auditoría y en 2019 Subsecretario de la Contraloría del en Querétaro; en octubre de 2022 fue Secretario Particular en la Secretaría de Finanzas y actualmente es Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.

Ha sido ponente en diversos cursos, maestrías y talleres en diversas estados de México, Catedrático en universidades públicas y privadas, entidades gubernamentales y asociaciones del sector empresarial.

A nivel internacional ha impartido cursos y conferencias en Perú, Uruguay, Salvador, Paraguay, Guatemala, Honduras, Colombia, Costa Rica, entre otros.

Inversión y Formas de Pago

● **Día:** 17, 18, 23 y 25 de septiembre, 2025

● **Horario:**

Zona Pacífico EEUU - 15:00

Zona Montaña EEUU - 16:00

Centroamérica, México y Zona Central EEUU - 17:00

Perú, Panamá, Colombia, Ecuador y Zona Oriental EEUU - 18:00

Rep. Dominicana, Bolivia, Chile y Venezuela - 19:00

Brasil, Paraguay, Uruguay y Argentina - 20:00

Guinea Ecuatorial - 24:00

● **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

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

