



Executive Internal Audit
Program

Auditoría forense investigativa:
Aseguramiento de riesgos y
controles antifraude / antisoborno.
Basado en ACFE, COSO, NOGAI, ISO
37001 e ISO 37008

6, 7, 9 y 12 de octubre, 2026

17:00 Centroamérica

Programa online en vivo

Carlos León G. 

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

Descripción del Curso

Introducción

La evolución de los esquemas de fraude, corrupción, conflicto de interés, colusión y soborno representa uno de los principales desafíos para las organizaciones públicas y privadas. Los modelos tradicionales de control y auditoría han demostrado ser insuficientes para identificar conductas complejas que afectan la integridad institucional, generan pérdidas económicas, deterioran la confianza pública y exponen a las organizaciones a riesgos legales, financieros y reputacionales.

En este contexto, la Auditoría Forense Investigativa surge como una disciplina especializada que combina técnicas de auditoría, análisis de riesgos, investigación, obtención de evidencia, evaluación de controles y mecanismos de cumplimiento para detectar, prevenir e investigar actos irregulares.

Este curso proporciona una visión integral de los estándares y mejores prácticas internacionales emitidos por la Association of Certified Fraud Examiners (ACFE), el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) y las normas ISO 37001 e ISO 37008, permitiendo a los participantes fortalecer sus capacidades para evaluar riesgos de fraude y soborno, diseñar controles preventivos y detectivos, desarrollar investigaciones internas y emitir conclusiones técnicamente sustentadas.

A través de casos prácticos, metodologías de análisis y herramientas de aseguramiento, los participantes comprenderán cómo integrar una visión preventiva y correctiva que contribuya a fortalecer la gobernanza, la integridad institucional y la gestión efectiva de riesgos.

Objetivo general

Desarrollar en los participantes las competencias técnicas necesarias para identificar, evaluar, investigar y mitigar riesgos de fraude, corrupción y soborno mediante la aplicación de metodologías de auditoría forense investigativa, estándares internacionales de aseguramiento y sistemas de control interno basados en ACFE, COSO, NOGAI e ISO 37001-37008.

Objetivos específicos

Al finalizar el curso, los participantes serán capaces de:

- Comprender la naturaleza, tipologías y factores de riesgo asociados al fraude ocupacional, corrupción y soborno.
- Aplicar metodologías internacionales para la identificación y evaluación de riesgos de fraude y corrupción.
- Diseñar y evaluar controles antifraude y antisoborno alineados a COSO e ISO 37001.
- Utilizar herramientas de auditoría forense para la obtención, análisis y documentación de evidencia.

- Integrar técnicas de investigación administrativa y financiera en auditorías especializadas.
- Aplicar las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) en trabajos de aseguramiento relacionados con fraude y corrupción.
- Elaborar programas de auditoría enfocados en riesgos de fraude y soborno.
- Generar recomendaciones orientadas al fortalecimiento de la integridad, cumplimiento y gobierno corporativo.

Beneficios para los participantes y sus organizaciones

Al concluir el curso, los asistentes contarán con herramientas prácticas para fortalecer sus procesos de auditoría, control interno, cumplimiento normativo e investigación, alineando sus actividades a estándares internacionales y mejores prácticas en materia de prevención y combate al fraude, corrupción y soborno.

Metodología del Curso

El programa se desarrollará mediante una metodología teórico-práctica orientada al aprendizaje aplicado, combinando la exposición de conceptos fundamentales con el análisis de casos, ejercicios de evaluación de riesgos y simulaciones de investigación forense.

La capacitación se impartirá en sesiones sincrónicas que fomentan la participación activa de los asistentes, permitiendo la interacción permanente con el instructor, la discusión de experiencias profesionales y la aplicación de herramientas utilizadas internacionalmente en materia de prevención, detección e investigación de fraude, corrupción y soborno.

Estrategias de Aprendizaje

- Exposición ejecutiva de marcos normativos y estándares internacionales (ACFE, COSO, NOGAI, ISO 37001 e ISO 37008).
- Análisis de casos reales de fraude, corrupción y soborno.
- Identificación de indicadores de alerta (Red Flags).
- Desarrollo de ejemplos prácticos para la evaluación de riesgos de fraude.
- Diseño de controles antifraude y antisoborno.
- Discusión guiada y resolución de problemáticas organizacionales.
- Aplicación de herramientas y formatos de trabajo utilizados en auditoría forense.

Contenido del Curso

Resultados Esperados

Al concluir el curso, los participantes contarán con herramientas prácticas para:

- Detectar oportunamente riesgos de fraude, corrupción y soborno.
- Evaluar la efectividad de controles internos.
- Diseñar programas de auditoría forense.
- Conducir investigaciones internas con apego a estándares internacionales.
- Emitir informes técnicamente sustentados.
- Fortalecer sistemas de integridad y cumplimiento institucional.

Evaluación del Aprendizaje

La evaluación se realizará de manera continua mediante:

- Participación en las sesiones.
- Resolución de casos prácticos.
- Desarrollo de ejercicios de identificación de riesgos.
- Aplicación de herramientas de auditoría forense.

Recursos Didácticos

- Presentación ejecutiva digital.
- Material de consulta especializado.
- Casos prácticos y ejercicios de aplicación.
- Matrices de riesgos de fraude.
- Modelos de evaluación de controles.
- Formatos de investigación y documentación de evidencia.
- Bibliografía y referencias internacionales.

Contenido

Sesión 1:

Fundamentos de Auditoría Forense y Gestión de Riesgos de Fraude

Objetivo

Comprender el marco conceptual y normativo de la auditoría forense investigativa y su relación con la gestión integral de riesgos.

Contenido:

1. Introducción a la Auditoría Forense Investigativa

- Conceptos fundamentales.

- Diferencias entre auditoría financiera, auditoría interna y auditoría forense.
- Alcances y limitaciones.

2. Panorama actual del fraude y la corrupción

- Tendencias internacionales.
- Reportes ACFE.
- Impacto financiero y reputacional.

3. Fraude ocupacional y corrupción

- Apropiación indebida de activos.
- Corrupción.
- Manipulación de información financiera.

4. COSO y la gestión del riesgo de fraude

- Principios de control interno.
- Fraud Risk Management Guide.
- Gobierno y cultura de control.

5. Ejemplo práctico

- Identificación de riesgos de fraude en un proceso institucional.

Sesión 2:

Evaluación de Riesgos y Sistemas de Control Antifraude y Antisoborno

Objetivo

Aplicar metodologías para identificar vulnerabilidades y evaluar la efectividad de los controles preventivos y detectivos.

Contenido:

1. Metodologías de evaluación de riesgos

- Identificación de eventos de riesgo.
- Probabilidad e impacto.
- Riesgo inherente y residual.

2. Mapas de riesgo de fraude

- Construcción.
- Priorización.
- Monitoreo.

3. ISO 37001: Sistema de Gestión Antisoborno

- Estructura.
- Requisitos.
- Liderazgo y cumplimiento.

4. Diseño y evaluación de controles

Contenido del Curso

- Controles preventivos.
- Controles detectivos.
- Controles correctivos.

5. Ejemplo práctico

- Evaluación de controles en compras y contrataciones.

Sesión 3:

Técnicas de Investigación y Obtención de Evidencia

Objetivo

Conocer y aplicar técnicas de investigación para la detección y documentación de posibles actos irregulares.

Contenido:

1. Metodología de investigación forense

- Planeación.
- Desarrollo.
- Cierre.

2. Obtención y preservación de evidencia

- Evidencia documental.
- Evidencia digital.
- Cadena de custodia.

3. Técnicas de análisis forense

- Análisis documental.
- Cruce de información.
- Indicadores de alerta (Red Flags).

4. Entrevistas de investigación

- Planeación.
- Técnicas de interrogatorio.
- Documentación de resultados.

5. ISO 37008

- Investigaciones internas en organizaciones.
- Principios y buenas prácticas.

6. Ejemplo práctico

- Desarrollo de una ruta de investigación ante una denuncia.

Sesión 4:

Aseguramiento, Reporte y Fortalecimiento del Sistema de Integridad

Objetivo

Integrar los conocimientos adquiridos para desarrollar auditorías

e investigaciones orientadas al fortalecimiento institucional.

Contenido:

1. NOGAI y aseguramiento de riesgos de fraude

- Principios aplicables.
- Planeación basada en riesgos.
- Objetividad e independencia.

2. Programas de auditoría antifraude

- Diseño.
- Alcance.
- Evidencia suficiente y adecuada.

3. Elaboración de informes

- Hallazgos.
- Causas.
- Efectos.
- Recomendaciones.

4. Gobierno corporativo e integridad organizacional

- Cultura ética.
- Canales de denuncia.
- Monitoreo continuo.

5. Ejemplo práctico

- Auditoría forense investigativa.
- Hallazgos y recomendaciones.



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: 6, 7, 9 y 12 de octubre, 2026**

● **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 y Venezuela - **19:00**

Brasil, Paraguay, Chile, 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

+506 4404 4859 / ☎ +506 6292 7902 / info@capacita.co / www.capacita.co

