



Programa del curso: Gestión de la Auditoría Forense y Manejo de Evidencias

Propósito del curso:

Que el participante adquiera los conocimientos básicos relacionados con la ejecución de una Auditoría Forense, con las etapas del proceso penal relacionado con los Delitos Económico – Financieros, y con la obtención, custodia y preservación de la evidencia que respalda la investigación financiera en la gestión de lo público

Objetivo general:

Conocer las características de la Auditoría Forense, la aplicación de normas y de procedimientos de auditoría y de investigación científica, dirigidos al descubrimiento, verificación y debida documentación, de delitos económicos y financieros en el sector

público.

Contenido temático:

- **Concepto de Auditoría Forense.**
- **Diferencias entre Auditoría Forense y Auditoría Interna o Preventiva.**
- **Objetivos generales de la Auditoría Forense.**
- **¿Qué es el delito económico – Financiero o “Delito de Cuello Blanco”?**
- **Autores, víctimas y efectos del Delito Económico – Financiero.**
- **Interrogantes básicas en la investigación de delitos financieros.**
- **Marco para el desarrollo de una investigación financiera.**
- **Regulación del peritaje en la legislación penal costarricense.**
- **Papel del Consultor Técnico.**
- **Proceso Penal - Etapas.**
- **Principios procesales que rigen el ordenamiento jurídico penal costarricense.**
- **Identificación, obtención y procesamiento de la evidencia suficiente y apropiada.**
- **Cadena de Custodia: concepto, finalidad y procedimientos.**



- **Conservación de la evidencia.**
- **Documentación de control de evidencia: etiquetas, lacrado de embalaje, boleta de Cadena de Custodia, libro de Cadena de Custodia y otros.**
- **Principales delitos económicos financieros: Administración Fraudulenta, Estafa, Peculado, Malversación de Fondos, Quiebra Fraudulenta, Retención Indevida, Delitos Tributarios (Fraude a la Hacienda Pública – Defraudación Fiscal Aduanera) y legitimación de capitales.**
- **Análisis de casos prácticos.**

Duración

24 horas.