UNIVERSIDAD VERACRUZANA
(MAESTRÍA AUDITORÍA)

DATOS GENERALES
Nombre del Curso
Auditoría Forense

PRESENTACIÓN GENERAL
Justificación
El fraude es una de las principales preocupaciones de una entidad, los porcentajes de pérdidas que las entidades tienen por esta causa, son un ejemplo importante para combatirla. La actividad especializada en la prevención y detección del fraude, así como el lavado de dinero y la corrupción encamina a buscar alternativas como la Auditoría Forense, que se ha convertido en una alternativa para su combate, participando en investigaciones de ilícitos emitiendo opiniones de valor técnico, que le permiten a la justicia actuar con mayor certeza. La Auditoría Forense es una herramienta para la lucha contra el fraude y la corrupción, para lo cual es indispensable que los niveles máximos de autoridad estén convencidos y comprometidos con las entidades para emprender acciones firmes y definitivas contra estos delitos. Las entidades son responsables de diseñar y aplicar sistemas y procedimientos para la prevención y detección de ilícitos y para asegurar una cultura y un ambiente que promuevan la honestidad y el comportamiento ético. Los especialistas en temas de Auditoría Forense hoy en día son los profesionales que pueden ayudar a las entidades en conjunción con las autoridades para la prevención y detección de los ilícitos.

OBJETIVOS GENERALES DEL CURSO
Proporcionar habilidades específicas para la aplicación de procedimientos en la realización de una Auditoría.

UNIDADES, OBJETIVOS PARTICULARES Y TEMAS

UNIDAD 1
1. La Corrupción
Objetivos particulares
Establecer el entorno real y actual sobre la problemática de la corrupción y sus repercusiones sociales y económicas
Temas
1.1 Antecedentes 1.2 Que es la corrupción 1.3 Los costos de la corrupción 1.4 La sociedad y la corrupción 1.4.1La corruptela y su entorno de aplicación

1.5 Tipos de soborno 1.5.1 Retornos 1.5.2 Esquemas de manipulación de ofertas 1.6 México y la bibliografía sobre la corrupción 1.6.1 La implementación de estrategias de control sobre la corrupción

UNIDAD 2
2. El Fraude y el Lavado de Dinero o Blanqueo de Capitales
Objetivos particulares
Considerar al fraude y al lavado de dinero como un problema existente en empresas y entidades públicas, sus formas y modalidades, así como los indicadores de su existencia
Temas
2.1 ¿Qué es el fraude? 2.1.1 Por qué se comete fraude 2.1.2 Áreas vulnerables del Fraude 2.1.3 Indicadores de fraude 2.2 Que es el lavado de dinero 2.2.1 Colocación 2.2.2 Estructuración 2.2.3 Integración

UNIDAD 3
3. Los Programas de Prevención de Corrupción, Fraude y Lavado de Dinero
Objetivos particulares
Ubicar la existencia de programas existentes para la prevención de la corrupción, fraude y el lavado de dinero
Temas
3.1 Programas de prevención 3.2 Características de los programas de prevención 3.3 Importancia de los programas de prevención

UNIDAD 4
4 La Auditoria Forense como Medio de Control
Objetivos particulares
Tener un conocimiento general sobre la Auditoría Forense, su desarrollo a través de los años hasta llegar a la actualidad. Observar sus generalidades su concepto y el perfil de las personas que realizan esta actividad, así como sus principales diferencias con las Auditorías Financiera e Interna.
Temas
4.1 Antecedentes 4.2 Definición de Auditoría y Auditoría forense 4.3 Ámbito de aplicación de la Auditoría Forense 4.4 Características de la Auditoría Forense 4.4.1 Identificación del Problema y Objetivo de la investigación 4.4.2 Técnicas de investigación y su aplicación en auditoría forense 4.4.3 Fases de la auditoria forense

4.5 El Perfil del auditor forense
4.6 La Informática Forense como medio de apoyo
4.7 Las Normas Internacionales de Auditoría
4.7.1 Los papeles de trabajo, evidencia objetiva y relevante
4.7.2 La Prueba, etimología y concepto
4.7.3 Clasificación de los Medios de prueba
4.7.4 El objeto de la prueba
4.7.5 Diversos sistemas para la valoración de la prueba
4.7.6 La carga de la prueba
4.8 Elaboración del Informe de hallazgos
4.8.1 El Dictamen Pericial
4.8.2 Estructura del Informe de Auditoría
4.9 Caso Práctico Ley Benford

TÉCNICAS DIDÁCTICAS Y ASPECTOS METODOLÓGICOS
Exposición, lluvia de ideas, análisis y critica, lecturas comentadas y discusión dirigida, organización de grupos de trabajo y lecturas obligatorias así como trabajos de investigación.

EQUIPO NECESARIO
Proyector Pintarrón Computadora

BIBLIOGRAFÍA
Techniques and Strategies for Understanding Fraud, Stephen Pedneault, 2009, ACFE. Identity Theft Handbook: Detection, Prevention and Security, Martin T. Biegelman, CFE, 2007, ACFE. The Anti-Corruption Handbook: How to Protect Your Business in the Global Marketplace, William P. Olsen, ACFEÑ Investigation Fraud Examiners Manual, US Edition reciente ACFE Enterprise Risk Assesment, by the Committee of Sponsoring Organizations of theTreadway Commission. (COSO). Arens, Alwin A. (2006): *"Auditoría: un enfoque integral";* Prentice Hall Hispanoamericana. Cepeda Alfonso, Gustavo. Auditoría y Control Interno. Santo Domingo, Editora Corripio C. Por A. Edición reciente . La Auditoría Forense una nueva propuesta de fiscalización en México, Mauricio Pavón Pavón, 2014. Código Penal Federal Association of Certified Fraud Examiners, Detectando y Previniendo de Malversación de Bienes, Estados Unidos, última edición. Association of Certified Fraud Examiners, Fraud Examiners Manual – International Edition, última edición. CANO Donaliza, Auditoría Financiera Forense, Valletta Ediciones, Argentina, 2010, 448 pp.

WELLS Joseph T., Fraud Casebook: Lessons from the bad side of business, Estados Unidos, **Association or Certified Fraud Examiners, 2007, 605 pp.**

REFERENCIAS ELECTRÓNICAS (Última fecha de acceso:)
www.transparency international.com www.auditoría forense. Net www.criminalisticaforense.com www.sisepuede.com www.informaticaforense.com.ar www.googleacademico.com

Otros Materiales de Consulta:
Blanqueo de Capitales, Luis Manuel Lombardero Expósito, 2009. ALBRECHT Steven, Fraud Prevention and Examination, Estados Unidos, Association or Certified. ARENS, Alvin, Auditoría: Un Enfoque Integral, decimo primera ed. México, Prentice Hall, 2007, 832 pp. Association of Certified Fraud Examiners,Small Business Fraud Prevention Manual, última edición.

EVALUACIÓN		
SUMATIVA		
Forma de Evaluación	Concepto	Porcentaje
	Entrega de Casos Prácticos	40 %
	Trabajo de Investigación y Lecturas Caso Práctico	30 % 30 %