



## I. Datos de la institución

Plantel		<b>UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO</b> <b>FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN</b> DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA Modalidad: A Distancia		Grado o Licenciatura	Licenciatura en Contaduría
---------	---	--	---	----------------------	----------------------------

## II. Datos del asesor

Nombre	HERNANDEZ GARCIA LUZ MARIA	Correo	lhernan@docencia.fca.unam.mx
--------	----------------------------	--------	------------------------------

## III. Datos de la asignatura

Nombre	PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DE FRAUDES	Clave	0214	Grupo	8801
Modalidad	Optativa	Plan	2012	Fecha de inicio del semestre	28 de enero de 2019
Horas de asesoría semanal	4	Horario	Lunes: 07:00 - 09:00 hrs Miércoles: 07:00 - 09:00 hrs	Fecha de término del semestre	05 de junio de 2019

## IV. Contenido temático

TEMA	HORAS		
	Total	Teoría	Práctica
I. Aspectos generales	8	8	0
II. Prevención del fraude	20	20	0
III. Detección del fraude	20	20	0

IV. Realización de la investigación para la detección del fraude	6	6	0
V. La evidencia como elemento probatorio del fraude	6	6	0
VI. Elaboración del informe sobre los resultados de la investigación	4	4	0

## V. Presentación general del programa

Estimado (a) alumno (a) de Prevención y Detección de Fraudes:

Seré tu asesora durante este curso, mi labor es ayudarte en el proceso de aprendizaje, ya sea resolviendo tus dudas o sugerirte cómo aprovechar al máximo los contenidos en línea, así como la bibliografía y los materiales que tenemos disponibles. No dudes en preguntar cuando lo consideres necesario, te pido que aproveches las opciones que tenemos en la Plataforma Educativa, puedes realizar tus preguntas en el chat en el horario que tenemos establecido, así como en el correo electrónico o el Foro.

Esta asignatura está integrada por 6 unidades, en cada una de ellas encontrarás las lecturas y actividades, mismas que se encuentran en este “Programa de Trabajo”.

También revisaré el resultado de tus actividades de aprendizaje y tendrás un comentario a cada una de ellas en un tiempo no mayor a 3 días hábiles solamente en los casos en que las envíes en tiempo.

Te recomiendo revisar frecuentemente el foro y tu correo electrónico, ahí colocaré avisos y observaciones relacionados con tu desempeño y el del grupo.

## VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

Deberás desarrollar las actividades dentro y fuera de la Plataforma, de manera individual y en ocasiones grupalmente, según sea el caso, para ello se proporcionan instrucciones claras y tiempos precisos.

La comunicación a lo largo de la asignatura será continua y de manera síncrona y asíncrona, es decir, que cada actividad elaborada contará con una retroalimentación de parte de la asesora a través de diversos medios: comentarios directos en la Plataforma o consultas específicas a través de las sesiones de chat en los días y horas establecidos para la asignatura; foros de discusión establecidos para temas particulares que se van realizando, los cuales deberán fomentar la reflexión y análisis del tema por estudiar, o algún otro medio que se decida emplear para estar siempre al tanto de tus dudas.

Están programadas 15 actividades de aprendizaje (80 puntos). Es obligatorio que presentes todas las actividades programadas para obtener tu calificación final.

Dentro de las actividades está programada la Actividad 6.1 que corresponde a “Foro”.

Al término del semestre deberás presentar el Examen Final que contiene todos los temas del Programa de la Asignatura (20 puntos), también es obligatorio que lo presentes para obtener tu calificación final.

Al inicio de cada comentario en la retroalimentación, anotaré la puntuación obtenida en la actividad en cuestión; de acuerdo a la ponderación asignada en la calendarización de actividades.

Es importante que te apegues al calendario de actividades, debido a que si no entregas en tiempo y forma tus actividades, no estaré en posibilidad de calificarlas dentro de los 3 días hábiles siguientes.

Cuando en la actividad se solicite subir un archivo en la plataforma, deberás enviarla con la debida presentación, sin faltas de ortografía. Asimismo y en virtud de que debes entregar un trabajo de calidad, no se aceptarán actividades cortadas y pegadas de internet directamente, sino que tendrá que ser un trabajo con análisis que corresponda a tu nivel profesional.

**AL FINAL DE CADA ACTIVIDAD DEBERÁS INCLUIR UN COMENTARIO PERSONAL A MANERA DE CONCLUSIÓN SIN REPETIR LA INFORMACIÓN QUE PRESENTASTE, DE ESTA MANERA NOS ASEGURAMOS QUE SE HAYA COMPRENDIDO EL TEMA. ESTO TAMBIÉN SE APLICA EN LA ACTIVIDAD DE FORO. DEBES ESCRIBIR CLARAMENTE LA PALABRA CONCLUSIÓN PARA EMITIR TU COMENTARIO PERSONAL. SI NO ENVÍAS LA CONCLUSIÓN, SE RESTARÁ 2 PUNTOS EN LA ACTIVIDAD.**

La actividad 6.1 es de Foro. En esta actividad debes hacer tus comentarios de acuerdo a lo que se solicita; una vez hecha tu participación, debes comentar en las participaciones de por lo menos 3 de tus compañeros. Es muy importante la interacción en este medio. (El foro permanecerá vigente del 20 al 27 de mayo), después de ese período ya no se tomarán en cuenta las participaciones.

Es importante señalar que el hecho de que presentes actividades no implica que estén correctas siempre; por lo cual es conveniente que revises la retroalimentación. También se dan casos en que envían actividades equivocadas e incluso envían de otras Asignaturas, por ello la conveniencia de revisar su retroalimentación y la calificación obtenida. Te recomiendo que tengas mucho cuidado al subir los archivos correspondientes y confirmes que tienen la información correcta y completa porque no estoy en posibilidad de revisar 2 veces la misma actividad.

La bibliografía a utilizar es la que está indicada en el Programa de la Asignatura del Plan de Estudios de la Licenciatura en Contaduría. Sin embargo los siguientes libros son básicos y de ahí he extraído las lecturas de cada unidad

- ESTUPIÑAN Gaitán Rodrigo. Administración de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna, ECOE Ediciones, Bogotá, 2018.
- FONSECA Vivas Álvaro. Auditoría Forense, Ediciones de la U, Bogotá, 2015.
- MÁRQUEZ Arcila René Humberto. Auditoría Forense, I.M.C.P., México, 2018.

Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales, como libros, revistas, artículos, etcétera, en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA. Ya que si no lo haces incurres en plagio.

**Examen Final.** Al finalizar el semestre, presentarás un examen que contempla todos los temas de la asignatura. Debes tener presente que sólo tienes un intento y 110 minutos para contestarlo y que al terminar ese tiempo se cerrará automáticamente, enviando la calificación obtenida.

Será un placer trabajar juntos, me pongo a tu disposición para cualquier asunto relacionado con los temas que veremos durante el semestre.

*¡Bienvenido y mucho éxito!*

*Atentamente*

*L.A. Y L.C. LUZ MARÍA HERNÁNDEZ GARCÍA*

## CALENDARIO DE ACTIVIDADES

Fecha	No. Unidad	No. Actividad	Descripción de la de actividad de acuerdo a la plataforma	Ponderación
20 de febrero de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales	Actividad 1	En relación con el fraude, elabora un escrito en donde menciones y expliques su definición, antecedentes, clasificación, elementos y el perfil del defraudador (perpetrador).	5 %
20 de febrero de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales	Actividad 2	Con la información de la Auditoría Forense, elabora un cuadro sinóptico en el que incluyas su definición, funciones y metodología.	5 %
06 de marzo de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales	Actividad 3	Elabora un cuadro comparativo en el que muestres las diferencias entre la Auditoría de Estados Financieros y la Auditoría Forense. Al final y fuera del cuadro menciona el perfil del auditor forense.	6 %
06 de marzo de 2019	UNIDAD 2: Prevención del fraude	Actividad 1	Elabora un reporte en donde plasmes el resultado de tu análisis sobre la repercusión del control interno en la prevención de fraudes.	5 %

20 de marzo de 2019	UNIDAD 2: Prevención del fraude	Actividad 2	Elabora un mapa conceptual en el que muestres la evaluación de riesgos y el papel que desempeña la auditoría interna en dicha actividad.	5 %
20 de marzo de 2019	UNIDAD 2: Prevención del fraude	Actividad 3	Elabora un cuadro comparativo en el que muestres las semejanzas y diferencias entre el Código de Ética del Contador Público y el Código de Ética Profesional de la Association of Certified Fraud Examiners.	6 %
03 de abril de 2019	UNIDAD 3: Detección del fraude	Actividad 1	Elabora un cuadro sinóptico en el que muestres las áreas de riesgo de fraude en el área gerencial y en el área financiera.	5 %
03 de abril de 2019	UNIDAD 3: Detección del fraude	Actividad 2	Realiza un análisis de la detección de operaciones ilícitas por parte de la auditoría interna en cuanto a independencia, ubicación jerárquica, responsabilidad, aplicación de normatividad, etc. Envía tu reporte.	5 %
22 de abril de 2019	UNIDAD 4: Realización de la investigación para la detección del fraude	Actividad 1	Elabora un Mapa conceptual en el que muestres los diversos métodos de investigación para la detección de fraude.	5 %
22 de abril de 2019	UNIDAD 4: Realización de la investigación para la detección del fraude	Actividad 2	Elabora un reporte resultado de tu análisis respecto a la responsabilidad de los auditores ante el fraude.	5 %
06 de mayo de 2019	UNIDAD 4: Realización de la investigación para la detección del fraude	Actividad 3	Elabora un escrito en el que menciones y expliques la diferencia entre la auditoría forense y la investigación de fraude.	5 %
06 de mayo de 2019	UNIDAD 5: La evidencia como elemento probatorio del fraude	Actividad 1	Elabora un mapa conceptual en el que incluyas las normas aplicables a la auditoría forense, así como la descripción, objetivos, estructura y funciones del laboratorio forense.	5 %
20 de mayo de 2019	UNIDAD 5: La evidencia como elemento probatorio del fraude	Actividad 2	Realiza un análisis sobre el “Marco legal internacional contra el fraude” y sobre “El Fraude en México y sus implicaciones”. Elabora el reporte de tu análisis.	6 %
20 de mayo de 2019	UNIDAD 6: Elaboración del informe sobre los resultados de la investigación	Actividad 1	Ingresa al Foro “Prevención y Detección de Fraudes” y emite tu opinión sobre la importancia de la Prevención y Detección de Fraudes en el ámbito de la Auditoría Interna, también indica la utilidad de este tema en tu formación profesional. Posteriormente participa en los comentarios de por lo menos 3 de tus compañeros.	6 %

27 de mayo de 2019	UNIDAD 6: Elaboración del informe sobre los resultados de la investigación	Actividad 2	Tomando en consideración sus características, contenido y redacción; elabora un Informe sobre los resultados de la investigación sobre fraudes. (Puede ser de una Empresa real o ficticia)	6 %
--------------------	---	-------------	--	-----

## VII. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN								
Requisitos	<p>Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales, como libros, revistas, artículos, etcétera, en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA. Ya que si no lo haces incurres en plagio.</p> <p>Es importante que te apegues al calendario de actividades, debido a que si no entregas en tiempo y forma tus actividades, no estaré en posibilidad de calificarlas dentro de los 3 días hábiles siguientes. (Valor total de actividades: 80 puntos).</p> <p>La fecha límite para el envío de actividades extemporáneas, es dos semanas después de la fecha de entrega y se calificará con base en 8. No habrá otra prórroga para actividades extemporáneas.</p> <p>EL 30 DE MAYO ES LA FECHA LÍMITE PARA LA ENTREGA EXTEMPORÁNEA DE LAS ACTIVIDADES 5.2 y 6.2.</p> <p>Después del 30 de mayo no se aceptará actividad alguna, debido a que es el término del semestre y solo procederá la presentación del examen final.</p> <p>Te sugiero que envíes las actividades en los plazos establecidos en el calendario para que no te veas afectado al perder puntos por entrega extemporánea.</p> <p>Al finalizar el semestre presentarás un examen final que incluye todos los temas del programa de la asignatura; recuerda que solo tienes un intento y que al terminar el tiempo establecido para que lo contestes, el sistema se cerrará automáticamente enviando la calificación obtenida hasta ese momento. (Valor del examen: 20 puntos).</p> <p>Si no presentas el examen y presentas actividades, (aunque obtengas 60 puntos o más), se anotará en el Acta de Calificaciones 5 (Cinco).</p> <p>Si no presentas actividades y presentas el examen se anotará en el Acta 5 (Cinco).</p> <p><b>PARA OBTENER TU CALIFICACIÓN FINAL, ES NECESARIO QUE PRESENTES TODAS LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS Y EL EXAMEN FINAL.</b></p>								
Porcentajes	<table> <tr> <td>Act. de aprendizaje</td> <td>74 %</td> </tr> <tr> <td>Examen Final</td> <td>20 %</td> </tr> <tr> <td>Foros</td> <td>6 %</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>100 %</td> </tr> </table>	Act. de aprendizaje	74 %	Examen Final	20 %	Foros	6 %	TOTAL	100 %
Act. de aprendizaje	74 %								
Examen Final	20 %								
Foros	6 %								
TOTAL	100 %								
<p>La calificación final de la asignatura está en función de la ponderación del asesor, no de la que se visualiza en la plataforma. Es necesario solicitar por correo electrónico la calificación final al asesor.</p>									

## VIII. Recursos y estrategias didácticas

Lecturas Obligatorias	(X)
Trabajos de Investigación	(X)
Elaboración de Actividades de Aprendizaje	(X)
Procesadores de Texto, Hojas de Cálculo y Editores de Presentación	(X)
Videos	(X)
Plataforma Educativa	(X)
Foro Electrónico	(X)
Chat	(X)
Correo Electrónico	(X)
Sitios de Internet	(X)
Plan de Trabajo	(X)