



Universidad Nacional Autónoma de México  
Facultad de Contaduría y Administración  
Plan de Estudios de la Licenciatura en Contaduría  
Programa de la Asignatura



**Prevención y Detección de Fraudes**

Clave:	Semestre: 6° al 8°	Área o campo de conocimiento: Auditoría		No. Créditos: 8
Carácter: Optativa de elección profesionalizante		Horas		Horas al semestre
Tipo: Teórica		Teoría:	Práctica:	Horas por semana 4
		4	0	
Modalidad: Curso		Duración del programa: Semestral		

Seriación: Si ( ) No ( X ) Obligatoria ( ) indicativa ( )

Asignatura con seriación antecedente: Ninguna

Asignatura con seriación subsecuente: Ninguna

**Objetivo General:**

El alumno conocerá los aspectos generales y normativos relacionados con la prevención, detección y disuasión del fraude.

**Índice Temático**

Unidad	Tema	Horas	
		Teóricas	Prácticas
1	Aspectos generales	8	0
2	Prevención del fraude	14	0
3	Detección del fraude	16	0
4	Realización de la investigación para la detección del fraude	6	0
5	La evidencia como elemento probatorio del fraude	8	0
6	Elaboración del informe sobre los resultados de la investigación	6	0



Índice Temático			
Unidad	Tema	Horas	
		Teóricas	Prácticas
7	Programa de prevención de fraudes	6	0
Total de horas:		64	0
Suma total de horas:		64	

#### Bibliografía Básica:

1. ARENS, Alvin, *Auditoría: un Enfoque Integral*, decimo primera ed. México, Prentice Hall, 2007, 832 pp.
2. Association of Certified Fraud Examiners, *Fraud Examiners Manual – International Edition*, última edición.
3. CANO Donaliza, Auditoría Financiera Forense, Valletta Ediciones, Argentina, 2010, 448 pp.
4. FEDERACIÓN Internacional de Contadores, *Normas internacionales de auditoría*, México, IMCP última edición.
5. Federación Internacional de Contadores, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*, Última edición, México, IMCP.

#### Bibliografía Complementaria:

1. ALBRECHT Steven, *Fraud Prevention and Examination*, Estados Unidos, Association or Certified Fraud Examiners, 2003, 404 pp.
2. Association Of Certified Fraud Examiners, *Detectando y Previniendo de Malversación de Bienes*, Estados Unidos, última edición.
3. HOWARD Davia, *Management accountant's guide to fraud discovery and control*, Estados Unidos, 1992, 213 pp.
4. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Normas y procedimientos de Auditoría y Normas para Atestiguar*, México, IMCP, última edición.
5. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Procedimientos de Auditoría*, Última edición, IMCP, México.
6. LÓPEZ Betancourt, Eduardo, *el delito de fraude*, México, Porrúa, 1994, 138 pp.
7. MESSIER William, *Auditing & Assurance Services*, 3ª. Edición Estados Unidos, McGraw-Hill, 2003, 795 pp.
8. WELLS Joseph T., *Corporate Fraud Handbook: Prevention and Detection*, Estados Unidos, Association or Certified Fraud Examiners, 2004, 440 pp.
9. WHITTINGTON, Ray, *Principles of Auditing and other assurance services*, 14ª. Edición, Estados Unidos, McGraw-Hill, 2004, 763 pp.
10. ZAMORA Pierce Jesús, *el fraude*, novena edición, México, Porrúa, 2000, 383 pp.

#### Mesografía:

- Association of Certified Fraud Examiners:  
[www.acfe.com](http://www.acfe.com)



Sugerencias didácticas:		Mecanismos de evaluación del aprendizaje de los alumnos:	
Exposición oral	( x )	Exámenes parciales	( x )
Exposición audiovisual	( x )	Examen final escrito	( x )
Ejercicios dentro de clase	( x )	Trabajos y tareas fuera del aula	( x )
Ejercicios fuera del aula	( x )	Exposición de seminarios por los alumnos	( )
Seminarios	( )	Participación en clase	( x )
Lecturas obligatorias	( x )	Asistencia	( x )
Trabajo de investigación	( x )	Seminario	( )
Prácticas de taller o laboratorio	( )		
Prácticas de campo	( )		
<b>Perfil profesiográfico:</b>			
Licenciatura en Contaduría con experiencia en el área.			
Deseable contar con estudios de posgradoy con experiencia docente.			