



## Contenido

### Índice

#### Introducción

#### Capítulo 1. ¿Qué es la auditoría forense?

- 1.1 Definición de auditoría forense
- 1.2 Esquemas de fraude corporativo
  - 1.2.1 Corrupción
- 1.3 Comprensión y análisis del fraude
  - 1.3.1 Teoría del fraude
  - 1.3.2 Indicadores de la ocurrencia de fraude (banderas rojas)
  - 1.3.3 Perfil del defraudador
- 1.4 El fraude en las organizaciones y el impacto de la auditoría forense
  - 1.4.1 Evaluación de riesgos de fraude y establecimiento de controles
  - 1.4.2 Responsabilidades del personal en la prevención y detección de fraude
  - 1.4.3 Métodos de detección de fraude
  - 1.4.4 Política de ética organizacional y política antifraude
- 1.5 Evaluación del riesgo de fraude
  - 1.5.1 Formas de enfrentar un fraude
  - 1.5.2 Consideraciones acerca de la oportunidad de fraude
  - 1.5.3 La auditoría forense
  - 1.5.4 Responsabilidad de los auditores ante el fraude
  - 1.5.5 Teoría del control de fraude
  - 1.5.6 Programas antifraude
  - 1.5.7 Importancia del control interno
  - 1.5.8 Reporte de auditoría forense
  - 1.5.9 Diferencia entre auditoría forense e investigación de fraude

#### Anexos

- 1.1 ¿Qué es la auditoría forense?
- 1.2 Nuevas formas de fraude y sus características
- 1.3 Comprensión y análisis del fraude ocupacional
- 1.4 Prevención, disuasión y detección de fraude
- 1.5 Control interno para prevenir el fraude

#### Capítulo 2. Metodología de auditoría forense

- 2.1 Metodología de auditoría forense
  - 2.1.1 Evaluación preliminar
  - 2.1.2 Planeación
  - 2.1.3 Ejecución
  - 2.1.4 Informe
  - 2.1.5 Monitoreo
  - 2.1.6 Proceso legal
- 2.2 Casos prácticos
  - 2.2.1 Caso Supermercado Transnacional
  - 2.2.2 Caso de la empresa Ingeniería Marina
  - 2.2.3 Caso Lavado de dinero: Cyber criminals-dinero digital
  - 2.2.4 Caso de la empresa en óptica e imagen

#### Anexos

- 2.1 Procedimientos analíticos 1

# Contenido



- 2.2 Procedimientos analíticos 2
- 2.3 Técnicas de análisis asistidas por computadora
- 2.4 Entrevista e interrogatorio

### Capítulo 3. ¿Cómo crear un departamento de auditoría forense?

- 3.1 El departamento de auditoría forense
- 3.2 Perfil del auditor forense
- 3.3 Asociaciones profesionales especializadas en fraude
  - 3.3.1 Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE)
  - 3.3.2 Universidad Americana de Examinadores Forenses
  - 3.3.3 Asociación de Especialistas Certificados en Antilavado de Dinero (ACAMS)
  - 3.3.4 Sociedad de Cumplimiento Corporativo y Ética (SCCE)
  - 3.3.5 Sociedad Americana para la Seguridad Industrial (American Society for Industrial Security, ASIS)
- 3.4 Desarrollo profesional continuo del auditor forense
- 3.5 Laboratorio forense: tecnología avanzada para el desempeño de la profesión
  - 3.5.1 Descripción del laboratorio forense
  - 3.5.2 Objetivos del laboratorio forense
  - 3.5.3 Estructura y funciones del laboratorio forense
- 3.6 Visión internacional del fraude
- 3.7 El fraude en México y sus implicaciones
- 3.8 Marco legal internacional contra el fraude
- 3.9 Importancia de las certificaciones profesionales en el marco de crear perfiles profesionales para combatir el fraude

#### Anexos

- 3.1 Ejemplo de funciones del departamento de auditoría forense
- 3.2 Ejemplo de perfil del auditor forense
- 3.3 Fraude en México

#### Conclusiones

#### Bibliografía

#### Resumen de gráficos e ilustraciones

# Contenido