

# PLANTILLA PARA SOLICITAR EL CAMBIO EN MODALIDAD – FORMA EXPEDITA

Universidad de Puerto Rico  
Recinto de Río Piedras  
Facultad de Administración de Empresas  
Departamento de Contabilidad

## PRONTUARIO

TÍTULO DEL CURSO	:	Introducción al Examen de Fraude
CODIFICACIÓN	:	CONT 4245
CANTIDAD DE HORAS/CRÉDITO	:	45 horas / Tres créditos
PRERREQUISITOS, CORREQUISITOS Y OTROS REQUIMIENTOS:	:	Introducción a los Fundamentos de Contabilidad II (CONT 3106)
<b>DESCRIPCIÓN DEL CURSO:</b>		
<p>Introducción al examen de fraude mediante el estudio de los conceptos y técnicas para la prevención, detección e investigación de fraude en una empresa o en un procedimiento judicial. Las técnicas de investigación consisten en la recopilación de evidencia, tomar declaraciones y la redacción de informes para detectar y prevenir fraude.</p> <p><b>Curso presencial, en línea e híbrido.</b></p>		
<b>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:</b>		
<p>Al finalizar el curso, el estudiante podrá:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. desarrollar el conocimiento sobre el impacto del fraude en el mundo de los negocios y la profesión de contabilidad mientras aprenden acerca de la prevención y detección del fraude.</li><li>2. Describir cómo funcionan los controles internos de una entidad para reducir el riesgo de fraude.</li><li>3. Demostrar la aplicación de principios éticos en el análisis de las situaciones de fraude.</li><li>4. Utilizar hojas electrónicas de cómputos u otras herramientas de productividad para resolver problemas.</li></ol>		

5. Consultar recursos bibliográficos para investigación en la disciplina.

6. Exhibir actitudes propias de un profesional de contabilidad.

**BOSQUEJO DE CONTENIDO Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO:**

<i>Tema</i>	Distribución del tiempo		
	Presencial	Híbrida	En línea
<b>I. Introducción al Examen de Fraude</b> A. Objetivos del curso B. Requisitos del curso C. Normas y métodos de evaluación D. Contabilidad Forense y Examen de Fraude I.	1.5 horas	1.5 horas (presenciales)	1.5 horas
<b>II. Por qué las personas cometen fraude</b> A. Perfil de las personas que cometen fraude B. Elementos del triángulo del fraude C. Reclutamiento de participantes en esquemas de fraude D. Por qué los criminales de cuello blanco cometen sus crímenes	3 horas	3 horas (en línea)	3 horas
<b>III. El entorno institucional y el fraude</b> A. Enron & WorldCom B. Personas que protegen la integridad de los informes financieros (“gatekeepers”) de las empresas C. Ley Sarbanes-Oxley de 2002 D. La Crisis Financiera de 2008 E. Ley Dodd-Frank de 2010	3 horas	3 horas (en línea)	3 horas
<b>IV. Los Sistemas de Información de Contabilidad y los Controles Internos de una Entidad</b> A. Definición de Control Interno B. Componentes de Control Interno C. Deficiencias en los Controles Internos	1.5 horas	1.5 horas (en línea)	1.5 horas
<b>V. Detección (y Prevención) de fraude</b> A. Elementos necesarios en la cultura organizacional B. Eliminación de oportunidades para la ocurrencia de fraude	1.5 horas	1.5 horas (en línea)	1.5 horas
<b>Primer Examen Parcial: Cap. 1 (Hopwood), 1 (Jackson), 3, 6 y 13 (Hopwood)</b>	1.5 horas	1.5 horas presencial	1.5 horas

<b>Discusión del Primer Examen Parcial</b>	1.5 horas	1.5 horas (en línea)	1.5 horas
<b>VI. Informes, métodos de investigación de fraude y técnicas de entrevista</b> A. Proceso y técnicas de entrevista B. Clases de preguntas 1. abiertas (“open-ended questions”) 2. cerradas (“closed questions”) C. Informe de una investigación de fraude	6 horas	6 horas (presencial)	6 horas
<b>VII. Proceso de recopilación de Evidencia</b> A. Pasos a seguir para recopilar evidencia B. Elementos de un esquema de fraude	1.5 horas	1.5 horas (en línea)	1.5 horas
<b>VIII. Esquemas de Manipulación de Ganancias</b> A. Uso incorrecto de la contabilidad en la adquisición (combinaciones) de negocios B. Capitalización incorrecta de gastos C. Uso inapropiado de transacciones fuera del Estado de Situación de una entidad para sobreestimar ingresos y subestimar deudas D. Capitalización incorrecta de Gastos E. Otros esquemas fraudulentos: i. Ventas “Bill and hold” ii. Ventas contingentes iii. Reservas ficticias (“cookie-jar reserves”)	7.5 horas	7.5 horas (en línea)	7.5 horas
<b>IX. El Informe de Fraude, Litigio y el proceso de recuperación de las pérdidas causadas por fraude</b> A. Elementos del Informe de Fraude B. Opciones para recuperar pérdidas causadas por fraude	1.5 horas	1.5 horas (en línea)	1.5 horas
<b>Segundo Examen Parcial: Cap. 7, 8, 10, 12 (Hopwood) y 3, 5 y 7 (Jackson)</b>	1.5 horas	1.5 horas (presencial)	1.5 horas
<b>Discusión del Segundo Examen Parcial</b>	1.5 horas	1.5 horas (en línea)	1.5 horas
<b>X. La Crisis Financiera de 2008</b> A. Políticas liberales de crédito en las instituciones financieras B. Creación y venta de valores garantizados por préstamos hipotecarios (“Mortgage-backed securities”) otorgados a clientes de alto riesgo (“sub-prime customers”)	3 horas	3 horas (en línea)	3 horas

<b>XI. Otros esquemas fraudulentos en los estados financieros</b> A. Transacciones con Entidades Relacionadas	1.5 horas	1.5 horas (presencial)	1.5 horas
<b>XII. Fraude a Consumidores</b> A. Estafas con inversiones (“Ponzi schemes”) B. Estafas de tele-mercadeo	3 horas	3 horas (en línea)	3 horas
<b>XIII. Otros Fraudes</b> A. Fraude Contributivo B. Fraude en Quiebras C. Fraude en Divorcios	4.5 horas	4.5 horas (en línea)	4.5 horas
<b>Total de horas contacto</b>	<b>45 horas</b>	<b>45 horas</b> (33.75 presenciales = 40% y 11.25 horas en línea = 60%)	<b>45 horas</b>

### Libro de Texto Principal

Hopwood, Leiner & Young. 2012. *Forensic Accounting and Fraud Examination*, 2nd Edition, McGraw-Hill. ISBN: 9781307231205. (De aquí en adelante, “Hopwood”).

Jackson, Cecil W. 2015. *Detecting Accounting Fraud: Analysis and Ethics*. 1st Edition. Pearson. ISBN: 978-0-13-307860-2. (De aquí en adelante, “Jackson”).

### TÉCNICAS INSTRUCCIONALES:

Se podrán utilizar algunas de las siguientes:

Presencial	Híbrido	En línea
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conferencias del profesor</li> <li>• Lecturas</li> <li>• Trabajos en grupo</li> <li>• Tareas individuales</li> <li>• Actividades prácticas</li> <li>• Presentaciones orales</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Módulos instruccionales en línea</li> <li>• Lecturas de artículos profesionales en línea</li> <li>• Videos instruccionales</li> <li>• Trabajos en grupo</li> <li>• Tareas individuales</li> <li>• Actividades prácticas</li> <li>• Presentaciones orales</li> <li>• Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Módulos instruccionales interactivos</li> <li>• Lecturas de artículos profesionales en línea</li> <li>• Videos instruccionales</li> <li>• Trabajos en grupo</li> <li>• Tareas individuales</li> <li>• Actividades prácticas</li> <li>• Presentaciones orales</li> <li>• Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas</li> </ul>

### RECURSOS MÍNIMOS DISPONIBLES O REQUERIDOS:

Recurso	Presencial	Híbrido	En línea
---------	------------	---------	----------

Cuenta en la plataforma institucional de gestión de aprendizaje (Ej. Moodle)	Institución	Institución	Institución
Cuenta de correo electrónico institucional	Institución	Institución	Institución
Computadora con acceso a internet de alta velocidad o dispositivo móvil con servicio de datos	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Programados o aplicaciones: procesador de palabras, hojas de cálculo, editor de presentaciones	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Bocinas integradas o externas	No aplica	Estudiante	Estudiante
Cámara web o móvil con cámara y micrófono	No aplica	Estudiante	Estudiante

### TÉCNICAS DE EVALUACIÓN:

Presencial	Híbrida	En línea
Analisis y presentación de casos.....20% Exámenes..... 75% Asistencia y participación .....5% <b>Total.....100%</b>	Asignaciones.....5% Proyectos grupales de investigación.....5% Participación en foros de discusión.....5% Exámenes .....75% Presentaciones orales.....10% <b>Total.....100%</b>	Asignaciones y actividades asincrónicas.....5% Proyectos grupales.....5% Participación en foros de discusión.....5% Exámenes.....75% Presentaciones orales virtuales.....5% Reuniones sincrónicas.....5% <b>Total.....100%</b>

### ACOMODO RAZONABLE:

Según la Ley de Servicios Educativos Integrales para Personas con Impedimentos, todo estudiante que requiera acomodo razonable deberá notificarlo al profesor el primer día de clase. Los estudiantes que reciban servicios de Rehabilitación Vocacional deben comunicarse con el (la) profesor(a) al inicio del semestre para planificar el acomodo razonable y el equipo de asistencia necesario conforme a las recomendaciones de la Oficina de Servicios a Estudiantes con impedimentos (OSEI) del Decanato de Estudiantes. También aquellos estudiantes con necesidades especiales de algún tipo de asistencia o acomodo deben comunicarse con el (la) profesor(a). Si un alumno tiene una discapacidad documentada (ya sea física, psicológica, de aprendizaje o de otro tipo, que afecte su desempeño académico) y le gustaría solicitar disposiciones académicas especiales, éste debe comunicarse con la Oficina de Servicios a Estudiantes con Impedimentos (OSEI) del Decanato de Estudiantes, a fin de fijar una cita para dar inicio a los servicios pertinentes.

## INTEGRIDAD ACADÉMICA

La Universidad de Puerto Rico promueve los más altos estándares de integridad académica y científica. El Artículo 6.2 del Reglamento General de Estudiantes de la UPR (Certificación Núm. 13, 2009-2010, de la Junta de Síndicos) establece que “la deshonestidad académica incluye, pero no se limita a: acciones fraudulentas, la obtención de notas o grados académicos valiéndose de falsas o fraudulentas simulaciones, copiar total o parcialmente la labor académica de otra persona, plagiar total o parcialmente el trabajo de otra persona, copiar total o parcialmente las respuestas de otra persona a las preguntas de un examen, haciendo o consiguiendo que otro tome en su nombre cualquier prueba o examen oral o escrito, así como la ayuda o facilitación para que otra persona incurra en la referida conducta”. Cualquiera de estas acciones estará sujeta a sanciones disciplinarias en conformidad con el procedimiento disciplinario establecido en el Reglamento General de Estudiantes de la UPR vigente. **Para velar por la integridad y seguridad de los datos de los usuarios, todo curso híbrido y en línea deberá ofrecerse mediante la plataforma institucional de gestión de aprendizaje, la cual utiliza protocolos seguros de conexión y autenticación. El sistema autentica la identidad del usuario utilizando el nombre de usuario y contraseña asignados en su cuenta institucional. El usuario es responsable de mantener segura, proteger, y no compartir su contraseña con otras personas.**

## NORMATIVA SOBRE DISCRIMEN POR SEXO Y GÉNERO EN MODALIDAD DE VIOLENCIA SEXUAL

“La Universidad de Puerto Rico prohíbe el discrimen por razón de sexo y género en todas sus modalidades, incluyendo el hostigamiento sexual. Según la Política Institucional contra el Hostigamiento Sexual en la Universidad de Puerto Rico, Certificación Núm. 130, 2014-2015 de la Junta de Gobierno, si un estudiante está siendo o fue afectado por conductas relacionadas a hostigamiento sexual, puede acudir ante la Oficina de Procuraduría Estudiantil, el Decanato de Estudiantes o la Coordinadora de Cumplimiento con Título IX para orientación y/o presentar una queja”.

## SISTEMA DE CALIFICACIÓN

A, B, C, D, F

## BIBLIOGRAFÍA

### Referencias:

Albrecht, W. Steve, Conan C. Abrecht, Chad O. Albrecht & Marc F. Zimbelman. 2016. *Fraud Examination*, 5ta. Edición. South-Western Cengage Learning  
ISBN-13: 9781305079144

Wells, Joseph T. 2014. *Principles of Fraud Examination*, Cuarta Edición, John Wiley & Sons, ISBN: 978-1-118-80323-3

*Artículos de prensa, revistas profesionales y académicas:*

Albrecht, C. O., Holland, D.V., Skousen, B.R. and Christopher J. Skousen (2018), “The Significance of Whistleblowing as an Anti-Fraud Measure”, *Journal of Forensic & Investigative Accounting*, 10 (1), 1-13

Abel, Alan S. and Ian A. MacKay, "Money laundering: Combating a global threat", (2016), *Journal of Accountancy*, (September 2016), 44-49

Cunningham, L.M. and Sarah E. Stein (2018) "Using Visualization Software in the Audit of Revenue Transactions to Identify Anomalies". *Issues in Accounting Education*: November 2018, Vol. 33, No. 4, pp. 33-46. <https://doi.org/10.2308/iace-52146>

Donelson Dain C., Matthew S. Ege, and John M. McInnis (2017). "Internal Control Weaknesses and Financial Reporting Fraud". *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36 (3): August 2017, 45-69.

Hall, Cheryl, "Enron culprit Andy Fastow's ugly tale and sobering warning", *Dallas News*, April 29, 2016 (online), <http://www.dallasnews.com/business/business/2016/04/29/cheryl-hall-enron-culprit-andy-fastow-s-ugly-tale-and-sobering-warning>

McNeal, Andi, "What's Your Fraud IQ?" *Journal of Accountancy*, (December 2016), 38-41

McNeal, Andi, "What's Your Fraud IQ?", *Journal of Accountancy*, (September 2016), 38-43

McNeal, Andi, "What's Your Fraud IQ?" *Journal of Accountancy*, (June 2016), 42-45

*Artículos de revistas profesionales y académicas:*

Nigrini, Mark, J., and Nathan J. Mueller, "Lessons from an \$8 million fraud", *Journal of Accountancy*, (online), August 2014, <http://www.journalofaccountancy.com/issues/2014/aug/fraud-20149862.html>

Shaw, Jonathan, "What leads executives to break the law? Letters from Prison", *Harvard Magazine*, (online), November-December 2016, <http://harvardmagazine.com/2016/11/letters-from-prison>

Simon, C.A., J.L. Smith, and M. Zimbelman. 2018. The Influence of Judgment Decomposition on Auditors' Fraud Risk Assessments: Some Tradeoffs. *The Accounting Review*, 93 (5): 273-291.

### **Referencias electrónicas:**

Association for Certified Fraud Examiners -- <http://www.acfe.com/>

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) Forensic and Valuation Services - <http://www.aicpa.org/InterestAreas/ForensicAndValuation/Pages/ForensicValuationHome.aspx>

Institute of Certified Internal Auditors Guidance on Fraud -- <https://na.theiia.org/standards-guidance/topics/Pages/Fraud.aspx>

Original preparado por: Yahaira Torres Rivera, EdD, febrero 2019

Revisado por: Clarisa Cruz Lugo, PhD

Aprobado por: Leticia Fernández Morales, MBA, CPA  
DAA/DECEP

Adaptado por: Clarisa Cruz, PhD, 20 abril 2020  
Aprobado por: Leticia Fernández Morales, MBA, CPA  
DAA