1. **¿Cómo nace la auditoria forense?**

Como una forma de investigar y probar la ocurrencia de crímenes económicos en sus diversas formas, cuando se vincula lo legal con los registros contables la evidencia que prueba tales delitos.

1. **¿Cómo de define el termino fraude?**

Se define como aquella acción de *despojar mediante el engaño*, ya sea por una persona natural o jurídica, dentro de las menciones que se relacionan con los llamados delitos de cuello blanco.

1. **¿Cuáles son las categorías en que se divide la defraudación corporativa?**

a) Adueñarse de fondos (efectivos o valores) o activos de la empresa;

b) Presentar información falsa de la situación financiera de una empresa, tales como omitir operaciones, asentar registros falsos, omitir amortizaciones o depreciaciones o efectuarlas fuera del periodo establecido, entre otras que impliquen la manipulación de los registros contables del ente económico.

1. **Mencione las causas que favorecen la ocurrencia del delito del fraude**

Se pueden encontrar diversas causas que conllevan a cometer delitos fraudulentos por parte de los funcionarios y empleados en las entidades, entre ellas se tienen:

1. Prácticas contables inadecuadas
2. Deficiencias en los controles internos de las entidades
3. Inadecuada delegación de funciones
4. **¿Cuáles son las tendencias que han favorecidos el desarrollo y avance del fraude?**

* Mayor Presencia del crimen organizado
* Mayor corrupción de empleados
* La aparición del tecnofraucata
* Desarrollo de técnicas más asequibles de falsificación
* Mas oportunidad de fraude por error operativo
* Fraudes multi-juridiccionales
* Mayor velocidad en el movimiento de fondos

1. **Mencione los factores que facilita que se lleve a cabo el fraude**

* Debilitamiento de valores éticos
* Una legislación desfasada
* Falta de cultura de prevención
* Productos y procesos más complejos
* Desarrollo del ciber espacio

1. **Mencione que tipos de medidas se podrían implementar para reducir el riesgo de fraude**

* Establece códigos de conducta y estándares éticos muy claros para toda la empresa.
* Establecer un canal confidencias de denuncias.
* Establecer controles anti- fraude en todos los niveles y verificar periódicamente su funcionamiento.
* Compartir experiencias con otras instituciones y aprender de las experiencias negativas.
* Enfrentar a los defraudadores
* Fomentar el escepticismo como actitud dentro de nuestros empleados.