

	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad	Código: TecNM-AC-PO-007-02	
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015 8.3, 8.3.1	Revisión: 0	
		Página 1 de 7	

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	<i>Auditoría Forense</i>
Clave de la asignatura:	<i>AUF-2105</i>
SATCA¹:	<i>(Horas Teóricas 3 – Horas Prácticas 2 – Créditos 5)</i>
Carrera:	<i>Contador Público.</i>

2. Presentación

Caracterización de la asignatura
<i>Esta asignatura se caracteriza por proporcionar al estudiante las herramientas necesarias para realizar una auditoría forense con bases científicas; mediante los conocimientos del fraude desde diferentes contextos.</i>
Intención didáctica
<i>Esta asignatura está estructurada en cuatro temas:</i> <i>El tema uno incluye un contexto general de la auditoría forense y su relación con la auditoría general.</i> <i>En el tema dos se consideran los diferentes tipos de fraude y su impacto con la auditoría forense, así como el perfil del defraudador.</i> <i>El tema tres está enfocado a la metodología para la elaboración de una auditoría forense.</i> <i>Por último, el tema cuatro menciona los requisitos mínimos para poder crear un departamento de auditoría forense.</i>

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad	Código: TecNM-AC-PO-007-02	
		Revisión: 0	
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015 8.3, 8.3.1	Página 2 de 7	

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
<i>Instituto Tecnológico del Valle del Guadiana</i> <i>Mayo 2021</i>	<i>Sonia López Agudo</i>	<i>Reunión de Academia Local.</i>

4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
<i>Conoce y aplica la metodología para la elaboración de una auditoría forense. Conoce los diferentes tipos de fraude e identifica el perfil del defraudador.</i>

5. Competencias previas

<i>Tiene conocimientos relacionados con la metodología de la investigación</i> <i>Domina el tema de análisis e interpretación de estados financieros en base a las normas de información financiera.</i> <i>Aplica los conocimientos de auditoría de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas.</i> <i>Conoce y aplica las normas morales de acuerdo al código de ética profesional.</i>
--

6. Temario

No.	Temas	Subtemas
1	<i>Auditoría forense</i>	<i>1.1 Antecedentes.</i> <i>1.2 Definición.</i> <i>1.3 Funciones.</i> <i>1.4 Diferencias con la auditoría general.</i> <i>1.5 El papel del contador público.</i> <i>1.6 Campo de acción.</i> <i>1.7 Peritos auxiliares.</i>
2	<i>Fraude</i>	<i>2.1 Concepto</i> <i>2.2 Fraude corporativo.</i> <i>2.2.1. Corrupción</i> <i>2.2.2. Apropiación ilegal de activos.</i> <i>2.2.3. Fraudes de estados financieros.</i> <i>2.3 Comprensión y análisis del fraude.</i> <i>2.3.1. Teoría del fraude</i> <i>2.3.2. Indicadores de ocurrencia del</i>

	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad	Código: TecNM-AC-PO-007-02	
		Revisión: 0	
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015 8.3, 8.3.1	Página 3 de 7	

		<i>fraude</i> <i>2.3.3. Perfil del defraudador</i> <i>2.4 El fraude en las organizaciones y su impacto en la auditoría forense.</i> <i>2.4.1. Evaluación de riesgos.</i> <i>2.4.2. Prevención y detección.</i> <i>2.4.3. Responsabilidad de los auditores.</i> <i>2.4.4. Importancia del control interno.</i> <i>2.4.5. Diferencia entre auditoría forense e investigación de fraude.</i>
3	<i>Metodología de la auditoría forense</i>	<i>3.1 Evaluación preliminar.</i> <i>3.2 Planeación.</i> <i>3.3. Ejecución.</i> <i>3.4. Informe.</i> <i>3.5. Monitoreo</i> <i>3.6. Proceso legal</i> <i>3.7. Casos prácticos.</i>
4	<i>Departamento de auditoría forense</i>	<i>4.1. Departamento de auditoría forense</i> <i>4.2. Perfil del auditor forense.</i> <i>4.3. Asociaciones profesionales especializadas en fraude.</i> <i>4.4. Desarrollo profesional continuo.</i> <i>4.5. El fraude en México y sus implicaciones.</i> <i>4.6. Marco legal internacional contra el fraude.</i>

7. Actividades de aprendizaje de los temas

1. Auditoría forense	
Competencias	Actividades de aprendizaje
Específica: Califica los procesos, evaluando excepciones, irregularidades contables y patrones de conducta que puedan considerarse anormales dentro de una institución. Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad para organizar y planificar el tiempo. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y	- Investigación individual de los antecedentes de la auditoría forense. De acuerdo a los antecedentes y el contexto global del tema, formular un concepto personal de auditoría forense. - Elaborar un cuadro de doble entrada de las diferencias que existen entre la auditoría general y la auditoría forense. - Investigar en equipo el perfil psicológico de un delincuente de cuello blanco.

	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad	Código: TecNM-AC-PO-007-02	
		Revisión: 0	
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015 8.3, 8.3.1	Página 4 de 7	

de la comunicación. Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente. Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas. Habilidad para percibir acciones deshonestas. Capacidad de trabajo en equipo. Habilidades interpersonales. Capacidad de investigación. Habilidad para trabajar en contextos internacionales. Compromiso ético.	
2. Fraude	
Competencias	Actividades de aprendizaje
Específica: Conoce el concepto de fraude desde diferentes contextos, los factores que los originan, así como el perfil del defraudador Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad para organizar y planificar el tiempo. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente. Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas. Habilidad para percibir acciones deshonestas. Capacidad de trabajo en equipo. Habilidades interpersonales. Capacidad de investigación. Habilidad para trabajar en contextos internacionales. Compromiso ético.	• Investigar de forma individual el concepto de fraude. • Elaborar un mapa mental de la clasificación de fraudes corporativos. • Elaborar un cuadro de triple entrada de los fraudes corporativos. • Investigación en equipo acerca de la apropiación ilegal de activos. • Actividad donde explique de forma personal las formas de evitar el fraude • Ejercicios prácticos de fraudes a los estados financieros.
3. Metodología de la auditoría forense	
Competencias	Actividades de aprendizaje
Competencias Específica: Conoce y aplica la metodología para la elaboración de una auditoría forense	• Investigar de forma individual la metodología para la elaboración de una auditoría forense.

	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad	Código: TecNM-AC-PO-007-02	
		Revisión: 0	
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015 8.3, 8.3.1	Página 5 de 7	

preventiva o detectiva. Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad para organizar y planificar el tiempo. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente. Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas. Habilidad para percibir acciones deshonestas. Capacidad de trabajo en equipo. Habilidades interpersonales. Capacidad de investigación. Habilidad para trabajar en contextos internacionales. Compromiso ético.	• Realizar un mapa conceptual de los procesos de planeación de la auditoría. • Elaborar un cuadro sinóptico de la clasificación de evidencia de la auditoría. • Elaborar un reporte de los elementos que debe llevar el informe o dictamen. • Realizar un trabajo en equipo acerca de los procedimientos legales posteriores a la auditoría que se deben observar.
4. Departamento de auditoría forense	
Competencias	Actividades de aprendizaje
Específica: Conoce los requisitos necesarios para crear un departamento de auditoría forense. Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad para organizar y planificar el tiempo. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente. Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas. Habilidad para percibir acciones deshonestas. Capacidad de trabajo en equipo. Habilidades interpersonales. Capacidad de investigación. Habilidad para trabajar en contextos internacionales. Compromiso ético.	• Investiga de forma individual las características que debe tener el perfil del auditor forense. • Realizar un reporte de las asociaciones examinadoras de fraude certificadas. • Investigar los programas que existen para el desarrollo profesional continuo del auditor forense. • Realizar un reporte de los tipos de fraude más comunes en México. • Exponer en equipo las diferentes leyes internacionales contra el fraude.

	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad	Código: TecNM-AC-PO-007-02	
		Revisión: 0	
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015 8.3, 8.3.1	Página 6 de 7	

8. Práctica(s)

Realizar una práctica de lo que se vio durante el semestre

9. Proyecto de asignatura

El objetivo del proyecto que planteé el docente que imparta esta asignatura, es demostrar el desarrollo y alcance de la(s) competencia(s) de la asignatura, considerando las fases:

- **Fundamentación:** marco referencial (teórico, conceptual, contextual, legal) en el cual se fundamenta el proyecto de acuerdo con un diagnóstico realizado, mismo que permite a los estudiantes lograr la comprensión de la realidad o situación objeto de estudio para definir un proceso de intervención o hacer el diseño de un modelo.
- **Planeación:** con base en el diagnóstico en esta fase se realiza el diseño del proyecto por parte de los estudiantes con asesoría del docente; implica planificar un proceso: de intervención empresarial, social o comunitaria, el diseño de un modelo, entre otros, según el tipo de proyecto, las actividades a realizar los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.
- **Ejecución:** consiste en el desarrollo de la planeación del proyecto realizada por parte de los estudiantes con asesoría del docente, es decir en la intervención (social, empresarial), o construcción del modelo propuesto según el tipo de proyecto, es la fase de mayor duración que implica el desempeño de las competencias genéricas y específicas a desarrollar.
- **Evaluación:** es la fase final que aplica un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, ésta se debe realizar a través del reconocimiento de logros y aspectos a mejorar se estará promoviendo el concepto de “evaluación para la mejora continua”, la metacognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

10. Evaluación por competencias

Instrumentos:

Cuadro de doble entrada

Examen

Cuadro sinóptico

Mapa conceptual

Ensayo

Reporte de investigación

Material de exposición

Reporte de eventos académicos (simposio, congresos, conferencias, talleres, etc.)

	Programa de Estudio de asignatura de Especialidad	Código: TecNM-AC-PO-007-02	
		Revisión: 0	
	Referencia a la Norma ISO 9001:2015 8.3, 8.3.1	Página 7 de 7	

Herramientas:

Rúbrica
 Guía de observación
 Lista de Cotejo
 Matriz de Valoración
 Cuadro de doble entrada
 Examen
 Mapa mental
 Prácticas
 Material de exposición
 Mapa conceptual
 Cuadros comparativos
 Síntesis
 Resumen
 Portafolio de evidencias

11. Fuentes de información

Bibliografía:

1. Márquez Arcila, R. H. (2018). Auditoría forense. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
2. Fonseca Vivas, Á. (2015). Auditoría forense. Ediciones de la U.
3. Código de Ética Profesional.

Páginas electrónicas:

1. <https://elibro.net/es/lc/vguadiana/titulos/116939>
2. <https://elibro.net/es/lc/vguadiana/titulos/70254>.
3. <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm>