

DENOMINACIÓN DE LA ASIGNATURA O UNIDAD DE APRENDIZAJE**AUDITORÍA FORENSE**

CICLO ESCOLAR(SEMESTRE):	8
ÁREA	ÁREA MENOR
TIPO	OPTATIVA
CLAVE DE LA ASIGNATURA:	80343
SIGLA DE LA ASIGNATURA:	CD070
HORAS CON DOCENTE:	4
HORAS INDEPENDIENTES:	4
CRÉDITOS:	8
CARACTERIZACIÓN:	Teórica-Práctica
INSTALACIONES:	AULA
COORDINACIÓN	CONTADURÍA
PRERREQUISITOS	

FINES DEL APRENDIZAJE O FORMACIÓN

- Reconocer el panorama actual de la auditoría forense, así como su importancia en el ámbito nacional e internacional.
- Identificar las diversas técnicas de auditoría para la prevención de fraudes.
- Distinguir los procesos de identificación de fraudes, para instrumentar acciones concretas frente a la disuasión y combate al fraude.

CONTENIDO TEMÁTICO (TEMAS Y SUBTEMAS)

- 1.-Marco conceptual de la auditoría forense y su aplicación en México.
 - 1.1 Concepto de fraude.
 - 1.2 ¿Qué es la auditoría forense y como responde a los elementos de la defraudación?
 - 1.3 Elementos normativos y legales que sustentan la auditoria forense.
 - 1.4 Áreas de aplicación y actividades vulnerables.
 - 1.5 Objetivos de la auditoria forense.
- 2.-Técnicas de auditoría forense.
 - 2.1 Verificación.
 - 2.2 Analíticas.
 - 2.3 Informáticas.
 - 2.4 Objetivo de las diferentes técnicas de auditoria forense y su interacción.
- 3.-Procesos de identificación de fraudes.
 - 3.1 Análisis de la naturaleza del negocio y su ambiente de operación.
 - 3.2 Efectividad del control interno.
 - 3.3 Ética y valores de la organización y de los empleados.
 - 3.4 Identificación de posibles riesgos de fraude y de actividades o prácticas vulnerables.
 - 3.5 Elaboración de un mapa de controles preventivos.
 - 3.6 Identificación de eficiencia en controles y de riesgos residuales de fraude.
- 4.-Evaluación de sistemas de control interno.
 - 4.1 Identificación de controles internos dentro de la organización.
 - 4.2 Identificación de seguimiento de observaciones y modificaciones al sistema de control interno.

- 4.3 Establecimiento de actividades de monitoreo continuo.
- 4.4 Medición de la adecuación y efectividad de los controles.
- 4.5 Observaciones al sistema.

5.-Auditoría forense como medida de prevención de fraudes y lavado de dinero.

- 5.1 La auditoría forense como una herramienta de detección.
- 5.2 La auditoría forense como una herramienta de prevención.
- 5.3 Eficiencia de la auditoría forense como elemento predictivo y de control interno.

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE BAJO LA CONDUCCIÓN DE UN ACADÉMICO

- Análisis y discusión, en plenaria, de material audiovisual y textos especializados de la asignatura.
- Presentaciones sobre los diferentes conceptos y elementos de la auditoría forense.
- Preparación y resolución de ejercicios relativos a los diferentes procesos de auditoría forense.
- Desarrollo de prácticas, en las que el alumno integre los diversos elementos de revisión forense.

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE INDEPENDIENTES

- Elaboración de mapas mentales y conceptuales de los temas del curso.
- Revisión y análisis de información de los diferentes temas relativos a la auditoría forense y las bases vigentes al respecto.
- Elaboración de trabajo escrito sobre la vigencia y aplicabilidad de la auditoría forense en el entorno actual.
- Elaboración de práctica que incluya los elementos operativos de la revisión forense.

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

INSTRUMENTO	PORCENTAJE
	La suma de los porcentajes debe representar el 100%
1. Examen parcial.	20 %
2. Examen final.	25 %
3. Trabajo escrito.	15 %
4. Mapas mentales y conceptuales.	10 %
5. Práctica final.	20 %
6. Presentaciones.	10 %
TOTAL:	100%

MODALIDADES TECNOLÓGICAS E INFORMÁTICAS

NO APLICA debido a que el programa es modalidad escolarizada.

BIBLIOGRAFÍA

1. Campos-Muñiz, A. (2019). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
2. Cano, D. y Lugo, D. (2010). *Auditoría financiera forense*. México: Valletta.
3. Marquez, A. (2018). *Auditoría Forense*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.