



UNIVERSIDAD DE SONORA

Unidad Regional Centro

División de Ciencias Económicas y Administrativas

Departamento de Contabilidad

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Nombre de la Asignatura: **Taller de Auditoría Forense**

| | | | | | |
|--------|-------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Clave: | Créditos: 5 | Horas totales: 64 | Horas Teoría: 1 | Horas Práctica: 3 | Horas Semana: 4 |
|--------|-------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|

| | |
|-----------------------|----------------------------------|
| Modalidad: Presencial | Eje de formación: Especializante |
|-----------------------|----------------------------------|

Elaborado por: M.A. Ricardo Silva Acedo

| | |
|-----------------|-----------------|
| Antecedente: NA | Consecuente: NA |
|-----------------|-----------------|

| | |
|--------------------|--|
| Carácter: Optativa | Departamento de Servicio: Contabilidad |
|--------------------|--|

Propósito:

En esta asignatura el alumno obtendrá los conocimientos y habilidades que se necesitan para integrar el expediente de la Auditoría forense, el cual deberá contener la documentación e información que la autoridad competente requiere cuando derivado de la auditoría resultan desviaciones de tal manera importantes que ameritan sanciones ejemplares por conductas indebidas de servidores públicos en el ejercicio de su función.

I. Contextualización

Introducción:

La inclusión de la asignatura Auditoría Forense como optativa en el plan de estudios de la Licenciatura de Contaduría Pública, con eje especializante, se soporta por la situación que en materia de fiscalización presenta la Administración Pública. Con esta asignatura se busca fortalecer el conocimiento sobre la fiscalización y el control Gubernamental, a efecto de implementar controles apropiados para fortalecer la gestión pública.

Las unidades temáticas en orden lógico, independientemente de su importancia son:

UNIDAD I Concepto, objetivo y alcance de la Auditoría Forense (8 hora) En esta Unidad temática el alumno entenderá el concepto de Auditoría Forense, su objetivo y alcance.

UNIDAD II Planeación de la Auditoría Forense (24 horas) En esta Unidad temática el alumno hará un estudio y evaluación del control interno, lo que le permitirá evaluar los riesgos de operación, y con ello, planear la auditoría con los procedimientos, alcance y profundidad de los mismos, en función de los resultados de dicho estudio.

UNIDAD III Ejecución de la Auditoría Forense (24 horas). En esta Unidad temática el alumno documentará la evidencia obtenida, derivada de la aplicación de cada uno de los procedimientos comprometidos a través del programa de trabajo, elaborado en la etapa previa (Planeación de la Auditoría).

UNIDAD IV El Informe de Resultados (8 horas). En esta Unidad temática el alumno elaborará el informe de auditoría, sustentado con la evidencia obtenida durante la etapa previa (Ejecución de la auditoría), incluyendo las causas y efectos, el fundamento legal omitido y las recomendaciones preventivas y correctivas.

Perfil del instructor:

Contador Público o carrera afín a las ciencias Económicas y Administrativas, con posgrado en el área afín; con al menos 5 años de experiencia profesional en auditoría y dos años de experiencia en docencia.

Competencias a lograr

| | |
|--|---|
| Competencias genéricas (CG) a desarrollar: <ul style="list-style-type: none">• Compromiso ético• Capacidad para realizar investigación básica y aplicada• Trabajo colaborativo | |
| Competencias específicas (CE): <ul style="list-style-type: none">• Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable. | Atributos: <ul style="list-style-type: none">• Establece criterios de gestión y control interno.• Es consciente de un entorno sustentable.• Analiza y establece estándares de actuación. |
| <ul style="list-style-type: none">• Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable. | <ul style="list-style-type: none">• Emite una opinión sobre la información financiera generada en la empresa.• Identifica la normatividad contable.• Identifica los aspectos legales inherentes• Identifica los principios éticos profesionales. |
| Objetivo General: <p>Al finalizar el curso, el alumno aplicará un expediente de auditoría forense, el cual incluirá el estudio y evaluación del control interno, la planeación de la auditoría, su ejecución sustentada en papeles de trabajo, así como el informe de resultados, mismo que pondrá a disposición de la autoridad competente para las acciones pertinentes.</p> | |
| Objetivos específicos: <p>El alumno:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Integrará el expediente de auditoría2. Documentará el Estudio y evaluación del control interno3. Elaborará la planeación de la auditoría4. Desarrollará la ejecución de la auditoría sustentada en papeles de trabajo.5. Informará los resultados de la auditoría.6. Pondrá a disposición de la autoridad competente el expediente para las acciones pertinentes. | |
| Unidades Didácticas: <p>Unidad Didáctica I. Concepto, objetivo y alcance de la Auditoría Forense (8 horas)</p> <p>Unidad Didáctica II. Planeación de la Auditoría Forense (24 horas)</p> <p>Unidad Didáctica III. Ejecución de la Auditoría Forense (24 horas)</p> <p>Unidad Didáctica IV. El Informe de Resultados (8 horas)</p> | |

II. Didáctica del programa

| Unidad didáctica | Temas | Atributos |
|--|---|---|
| <p>I. CONCEPTO, OBJETIVO Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA FORENSE</p> <p>Aprendizaje esperado: Conceptos de auditoría forense, su objetivo y alcance</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Definición de Auditoría Forense 2. Campo de Acción de la Auditoría Forense 3. Fases de la Auditoría Forense 4. La prueba en la Auditoría Forense 5. La Auditoría Financiera (Externa) y el Fraude. 6. La Auditoría Interna y el Fraude 7. Fraude Financiero 8. Tipos de Fraude Financiero: <ol style="list-style-type: none"> 8.1 Fraude Corporativo. 8.2 Fraude Laboral (particular, Malversación de activos). 9. Características del Auditor Forense. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Percibe para obtener los conocimientos generales de la auditoría forense, analiza la normatividad aplicable en la dependencia o entidad sujeta de auditoría, tiene los conocimientos del ámbito de la auditoría forense, su estructura y marco jurídico. |
| <p>II. Planeación de la Auditoría Forense</p> <p>Aprendizaje esperado: Aplicar correctamente los conocimientos y habilidades en la planeación de la Auditoría Forense</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Conocimiento de la entidad y su entorno 2. Definición y reconocimientos del problema 3. Estudio y evaluación del control interno 4. Evaluación del riesgo forense 5. Establecimiento de áreas de riesgo 6. Análisis de riesgos 7. Fraude Financiero. 8. Fraude Corporativo. 9. Fraude Laboral (particular, malversación de activos) | <ol style="list-style-type: none"> 1. Tiene conocimiento para evaluar el control interno que sustente una planeación y habilidades para determinar el alcance y profundidad de los procedimientos en el programa de trabajo |
| <p>III. Ejecución de la Auditoría Forense</p> <p>Aprendizaje esperado: Aplicar correctamente los conocimientos y habilidades para la ejecución de la Auditoría Forense, sustentando la evidencia en un expediente debidamente integrado, que permita a la autoridad competente imponer las sanciones que correspondan en función de la</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Obtención de evidencia probatoria y confiable 2. Evaluación de la evidencia recolectada. 3. Tipos principales de evidencia 4. La prueba en la Auditoría Forense 5. La prueba pericial 6. Conversión de la evidencia en prueba 7. Detección de fraude | <ol style="list-style-type: none"> 1. Tiene conocimiento para aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría y habilidades para documentar la evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente para |

| | | |
|---|---|---|
| magnitud de las desviaciones e impacto al patrimonio público | | sustentar su opinión |
| <p>IV. El Informe de Resultados</p> <p>Aprendizaje esperado:</p> <p>Aplicar correctamente los conocimientos y habilidades para la integración del expediente e informe de presuntas responsabilidades, mismas que están debidamente sustentadas con la evidencia obtenida durante la etapa de ejecución del trabajo de la Auditoría Forense</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración del Informe Final con los hallazgos 2. Comunicación de los Hallazgos a Instancias Pertinentes | <ol style="list-style-type: none"> 1. Tiene conocimiento para sustentar jurídicamente el informe de resultados, habilidades para integrar el expediente e informe de presuntas responsabilidades administrativas y habilidad para elaborar el informe y comunicar los resultados de la Auditoría Forense |

III. Experiencias de Enseñanza /aprendizaje y evidencias de aprendizaje requeridos

| | |
|---|--|
| <p>Unidad Didáctica I. Concepto, objetivo y alcance de la Auditoría Forense</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CG: Trabajo colaborativo • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable | <p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de resumen de lectura 2. Resultado de exámenes parciales 3. Resultado de examen rápido 4. Reporte de exposiciones |
| <p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a abordar 2. Exposición del tema 3. Asignación de temas de investigación de forma individual o grupal 4. Preparación de examen | <p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Análisis de lecturas asignadas a través de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada. 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal 3. Presentación y retroalimentación de exámenes parciales 4. Presentación y retroalimentación de exámenes rápidos |
| <p>Unidad Didáctica II Planeación de la Auditoría Forense</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CG: Compromiso ético • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable | <p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Resultado de exámenes parciales |
| <p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema 2. Exposición del tema 3. Preparación de examen | <p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Entrega de trabajos de investigación asignados de manera individual 2. Presentación y retroalimentación de examen |

| | |
|--|---|
| <p>Unidad Didáctica III. Ejecución de la auditoría forense</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CE: Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable | <p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Resultado de exámenes parciales |
| <p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema 2. Exposición del tema 3. Preparación de examen | <p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reportes periódicos de lecturas asignadas 2. Presentación y retroalimentación de examen |
| <p>Unidad Didáctica IV. El informe de resultados de la auditoría forense</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CG: Trabajo colaborativo • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable | <p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Resultados de exámenes parciales 3. Reporte de práctica final 4. Reporte de exposición |
| <p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema 2. Exposición del tema 3. Asignación de temas de exposición 4. Elaboración de práctica final | <p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Resolución de práctica final 2. Análisis de lecturas a través de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollad. 3. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal. |

Criterios de desempeño

1. **Reportes de lectura** deberán elaborarse por escrito en procesador de texto o puede enviarse por vía electrónica a través de la plataforma SIVEA de la Universidad de Sonora. Contendrá una portada con todos los datos de identificación necesarios, el desarrollo de la lectura propuesta, las conclusiones y la fuente bibliográfica.
2. **Reporte de una práctica integral.** será por equipo de 4 estudiantes y deberá de elaborarse por escrito en procesador de texto o puede enviarse por vía electrónica a través de la plataforma SIVEA de la Universidad de Sonora al finalizar el curso, en fecha asignada desde el inicio el curso.
3. **Los exámenes parciales** se aplicarán tres parciales escritos. Uno sobre cada etapa de la auditoría: Planeación, Ejecución e Informe.
4. **La exposición audiovisual por equipo** deberá realizarse en archivo de presentación y cada equipo expondrá los resultados de temas de investigación documental y de su práctica final y se deberá de diseñar y llevar a cabo la presentación de los resultados ante el grupo y la organización del caso seleccionado. La presentación durará una hora y al final se realizaran las conclusiones tanto de los estudiantes como del profesor.

Recursos didácticos y tecnológicos (material de apoyo):

1. Cañón
2. Pintarrón
3. Conexión a internet
4. Equipo de Cómputo
5. Estructura curricular del programa educativo
6. Bibliografía básica y complementaria

| Bibliografía | Básica / Complementaria |
|---|------------------------------------|
| Chavarria, Jorge y Roldan, Emmanuel. (2006) Auditoria Forense Universidad Estatal a Distancia. | Básica |
| Muchain, Muna dora. (2015). Auditoría Forense, Delitos contra la Administración Pública. Ed. UNAM | Básica |
| CANO Donaliza (2010), Auditoría Financiera Forense, Valletta Ediciones, Argentina. | Básica |
| Association of Certified Fraud Examiners, (2010) Detectando y Previniendo de Malversación de Bienes, Estados Unidos. | Complementaria |
| Bravo Huatuco, Ivett (2006), Antecedentes de la Contabilidad Forense. | Complementaria |
| Castillo Silva, D.A. (2006) Red Contable, Historia de la Contabilidad Forense, publicaciones Berrio, Lima. | Complementaria |

IV. Evaluación Formativa de las Competencias

| # | Tipo (C,H,A) | Evidencias a evaluar | Criterios de evaluación | Competencias Asociadas | Técnicas e Instrumentos de Evaluación | % Ponderación Sugerida |
|---|--------------|---|--|---|---|------------------------|
| 4 | C | Reporte de lectura | Portada, Introducción, desarrollo del tema, conclusiones y bibliografía. Completa y correcta | <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad para realizar investigación básica y aplicada. • Compromiso ético. | Lista de cotejo | 10 |
| 4 | C, H,A | Exposición audiovisual | Contenido y desarrollo de temas | <ul style="list-style-type: none"> • Habilidades interpersonales. • Capacidad comunicativa. • Trabajo colaborativo. • Aplica las disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales. | Rúbrica | 20 |
| 3 | C, H | Examen parcial | Exámenes en clase | <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aprender y de actualización permanente. • Aplica disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales. | Examen de opción múltiple, estructurados y semi-estructurados | 40 |
| 1 | H, A | Reporte de practica final integral del semestre | Entrega por escrito, en tiempo y forma, desarrollo y conclusión de práctica. | <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aprender y de actualización permanente • Compromiso ético • Genera información financiera base la normatividad contable vigente • Aplica disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales | Rúbrica | 30 |
| | | | | TOTAL | | 100 |

Conocimientos: Este se construye a partir de conceptos principios y explicaciones, las cuales no tienen que ser aprendidos en forma literal, sino abstrayendo su significado esencial o identificando las características definitorias y las reglas que los componen. En este ocurre una asimilación sobre el significado de la información nueva, se comprende lo que se está aprendiendo y se requieren conocimientos previos.

Habilidades: Implica “hacer algo” con el conocimiento, lo cual nos lleva a desarrollar habilidades cognitivas (analizar, sintetizar, argumentar, entre otros); así como a desempeños específicos observables (resolver, pronunciar, analizar, diferenciar, calcular).

Actitudes: Las actitudes son experiencias que implican juicios evaluativos y son un reflejo de los valores que posee una persona. Ejemplo: respeto al punto de vista de otro compañero, solidaridad, etc.