



FICHA TÉCNICA DE LA ASIGNATURA

Datos de la asignatura	
Nombre completo	Auditoría Forense/Forensic Audit
Código	E000013740
Título	Máster Universitario en Análisis de Negocio / Master in Business Analytics por la Universidad de Deusto y la Universidad Pontificia Comillas
Impartido en	Máster Universitario en Análisis de Negocio / Master in Business Analytics [Primer Curso]
Créditos	3,0 ECTS
Carácter	Optativa
Departamento / Área	Departamento de Gestión Financiera

Datos del profesorado

DATOS ESPECÍFICOS DE LA ASIGNATURA

Contextualización de la asignatura
Aportación al perfil profesional de la titulación
En esta asignatura el alumno podrá conocer cómo la analítica de datos contribuye a una detección más precisa y eficiente de irregularidades y fraudes en entornos financieros, contables y corporativos. Para ello, se proporcionará una visión general del contexto en el que surgen los principales retos asociados a la prevención, identificación e investigación de conductas ilícitas en organizaciones. Asimismo, se mostrará cómo diferentes entidades aplican herramientas de analítica y tecnologías de datos para examinar transacciones, evaluar controles internos o generar evidencias que apoyen procesos de auditoría y toma de decisiones. La asignatura incorporará también técnicas avanzadas vistas en el máster, como el análisis de textos para revisar comunicaciones y documentos, el uso de deep learning para detectar patrones complejos en grandes volúmenes de datos, y la aplicación de modelos de detección de anomalías en registros financieros. Estos ejemplos, no exhaustivos, servirán de base para que el alumno comprenda cómo aplicar metodologías de business analytics a situaciones forenses diversas, desarrollando competencias transferibles tanto en el sector privado como en el público.
Prerrequisitos
Conocimientos básicos de estadística, analítica de datos y programación.

Competencias - Objetivos	
Competencias	
Habilidades o destrezas	
HB03	Entender de forma completa el ciclo de aplicación de las técnicas de Business Analytics basadas en datos para identificar y resolver un problema real en algunas de las principales áreas de aplicación.

BLOQUES TEMÁTICOS Y CONTENIDOS



Contenidos – Bloques Temáticos

Fundamentos de la auditoría forense

Concepto, objetivos, alcance y tipologías de fraude.

Contexto legal y ético

Marco normativo, regulaciones y buenas prácticas.

Herramientas de analítica aplicadas a la auditoría

Métodos cuantitativos y cualitativos en la detección de irregularidades.

Aplicaciones y casos de uso actuales

Ejemplos en finanzas, contratación pública, compliance y ciberfraude.

Técnicas avanzadas de análisis

Text mining, detección de anomalías, deep learning y modelos predictivos.

Casos prácticos con datos

Ejercicios aplicados con programación, visualización y presentación de resultados.

METODOLOGÍA DOCENTE

Aspectos metodológicos generales de la asignatura

En esta asignatura se combinan distintos enfoques metodológicos para facilitar un aprendizaje completo y aplicado.

Por un lado, se ofrece una exposición teórica de los fundamentos de la auditoría forense, los marcos legales y éticos, así como las principales tipologías de fraude, acompañada de ejercicios prácticos de menor complejidad que permiten al alumno asimilar y aplicar los conceptos básicos.

Por otro lado, se abordarán casos más complejos y realistas, en los que los alumnos deberán enfrentarse a retos vinculados a la detección e investigación de irregularidades, proponiendo soluciones basadas en técnicas de análisis de datos. Para ello, utilizarán herramientas de programación, visualización, análisis de textos, detección de anomalías y modelos predictivos, entre otras. Esta parte del curso se desarrollará en trabajo colaborativo, e incluirá exposiciones grupales en las que los alumnos presentarán sus resultados y conclusiones.

Uso de IA generativa

Con carácter general, en todas las actividades de la asignatura se fomentará un uso responsable y crítico de herramientas de inteligencia artificial generativa como ChatGPT. Siguiendo la clasificación propuesta por Perkins et al. (2024), se adopta un nivel 3 de integración, lo que implica que el alumno podrá emplear estas herramientas como apoyo en tareas de análisis, exploración de escenarios, contraste de ideas, reformulación de textos y comprobación de estilo; todo ello en combinación con su propio juicio académico y con las fuentes bibliográficas tradicionales, validando y justificando los resultados. El resultado final debe reflejar el trabajo personal del grupo o del estudiante. La IA puede actuar como asistente, pero no debe reemplazar la capacidad de análisis, juicio crítico ni el desarrollo de contenido



original. Se exigirá que el estudiante sea transparente en la declaración de su uso. El objetivo no es sustituir el razonamiento humano, sino enriquecer el proceso de aprendizaje y potenciar competencias analíticas en auditoría forense a través de un uso ético, crítico y reflexivo de estas tecnologías.

RESUMEN HORAS DE TRABAJO DEL ALUMNO

HORAS PRESENCIALES			
AF1. Lecciones de carácter expositivo. Sesiones en las que los docentes exponen contenidos concretos, que pueden estar apoyados o no por recursos tecnológicos, en la que existirán periodos de explicación a cuestiones o dudas planteadas por los estudiantes.	AF2. Exposición pública de temas o trabajos. Los estudiantes presentarán en el aula de manera individual o en grupo, con apoyo de medios audiovisuales, los temas que les hayan encargado los docentes o que hayan elegido libremente, dentro de un conjunto de contenidos de la asignatura.	AF3. Ejercicios y resolución de casos y de problemas. Sesiones en las que los docentes realizan de manera individual o junto con los estudiantes problemas, casos o cualquier tipo de ejercicio pertinente vinculado con la actualidad de la materia y/o con empresas u organizaciones reales, para la adquisición de competencias de las asignaturas.	AF4. Otras actividades, seminarios, talleres, simulaciones, dinámicas de grupo, etc En esta actividad se incluyen conferencias de profesionales relacionadas con el contenido de las asignaturas o materias, y cualquier otra actividad no incluida en el resto de las presentadas.
10.00	2.00	15.00	3.00
HORAS NO PRESENCIALES			
AF3. Ejercicios y resolución de casos y de problemas. Sesiones en las que los docentes realizan de manera individual o junto con los estudiantes problemas, casos o cualquier tipo de ejercicio pertinente vinculado con la actualidad de la materia y/o con empresas u organizaciones reales, para la adquisición de competencias de las asignaturas.	AF6. Sesiones tutoriales. Orientación personal o virtual que el docente realiza con los estudiantes y que consiste en una ayuda particular integrada dentro del proceso formativo, ayudando así al avance en el proceso formativo.	AF7. Estudio y lectura organizada. Tiempo de estudio por parte del estudiante dedicado a preparar, profundizar y analizar en los contenidos de las asignaturas o materias, así como realizar ejercicios prácticos.	AF8. Trabajos monográficos y de investigación, individuales o colectivos. Los estudiantes trabajan de manera individual o colectiva un tema objeto de estudio relacionado con una asignatura o materia y/o con empresas u organizaciones reales, mediante la búsqueda de información, el análisis y la elaboración de documentos.
15.00	10.00	10.00	10.00
CRÉDITOS ECTS: 3,0 (75,00 horas)			

EVALUACIÓN Y CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

El uso de IA para crear trabajos completos o partes relevantes, sin citar la fuente o la herramienta o sin estar permitido expresamente en la descripción del trabajo, será considerado plagio y regulado conforme al Reglamento General de la Universidad.

Actividades de evaluación	Criterios de evaluación	Peso
Examen final	Necesita aprobarse con un 5	40 %



Trabajo en grupo con exposición oral y preguntas	Propuesta, entregable y defensa oral	30 %
Evaluación continua mediante kahoots o similar	Nota 0 a 10	15 %
Trabajos individuales, casos prácticos	Criterio A, B, C, D	15 %

Calificaciones

el examen debe aprobarse con un 5

el trabajo de grupo incluye defensa oral individual

NOTA SOBRE USO INDEBIDO DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL GENERATIVA EN TODAS LAS ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

El uso indebido, acrítico o abusivo de herramientas de inteligencia artificial, sin aportar revisión, reflexión personal ni justificación académica, podrá considerarse un incumplimiento o fraude en el sistema de evaluación, lo que repercutirá negativamente en la calificación y podrá ser causa de sanción. Véase también el apartado referente a "Aspectos metodológicos generales de la asignatura".

Se recuerda que según el Reglamento General de la Universidad, art. 168.2.e se considera falta grave la "realización de acciones tendentes a falsear o defraudar los sistemas de evaluación del rendimiento académico". Las consecuencias de ello serán "la expulsión temporal de hasta tres meses o la prohibición de examinarse en la siguiente convocatoria a la imposición de la sanción, en una o en varias asignaturas de las que se encuentre matriculado el alumno, [...] aparte de suponer la calificación de suspenso (0) en la respectiva asignatura, [...] [y] la prohibición de examinarse de esa asignatura en la siguiente convocatoria".

BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS

Bibliografía Básica

Nigrini, M. J. (2020). *Forensic analytics: Methods and techniques for forensic accounting investigations* (2nd ed.). Hoboken, NJ: Wiley. ISBN: 9781119585763

Vidačak, Z. (2024). Innovative approaches in forensic accounting: The role of data analytics. *Journal of Forensic Accounting Profession*, 4(1), 1–14. <https://doi.org/10.2478/jfap-2024-0001>

Bani, P., & Siregar, N. (2025). Forensic audit in fraud detection and prevention for general insurance claims: A literature review. *International Journal of Integrative Research*, 3(3), 191–204. <https://www.researchgate.net/publication/390633837>