



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos

Materia: AUDITORÍA FORENSE
Código: FAD0078
Paralelo: A, F
Periodo : Septiembre-2019 a Febrero-2020
Profesor: CONDO DAQUILEMA DIEGO OSWALDO
Correo electrónico: dcondo@uazuay.edu.ec
Prerrequisitos:

Código: FAD0075 Materia: AUDITORÍA FINANCIERA II

Nivel: 8

Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo: 0		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
4				4

2. Descripción y objetivos de la materia

El curso incluye el análisis del fraude, la corrupción, la corrupción individual vs corrupción sistémica, las estadísticas del fraude y la corrupción en la actualidad, la tipología del fraude, los costos de la corrupción, conocimientos y habilidades del Auditor Forense. Se abordará las herramientas teóricas de la auditoría forense, la metodología de una auditoría forense, la evaluación del riesgo forense, recopilación y evaluación de evidencias, elaboración de informe de hallazgos, la evaluación del sistema de control interno, elaboración de programas de trabajo, las técnicas de auditoría forense para obtener evidencia y las fuentes y validez de la evidencia incluido la evidencia digital. Finalmente, se aplicará ejercicios prácticos de las fases de la auditoría forense. Se iniciará con una visión general sobre las bases conceptuales y teóricas de la Auditoría Forense, su relación con la auditoría financiera, el error y fraude, el fraude laboral y corporativo.

Se efectuará una revisión general del código penal, de la Ley de comercio electrónico, de la Ley de telecomunicaciones, de la Ley de derechos del autor y propiedad intelectual y de la Ley orgánica de transparencia y acceso a la información pública.

Esta materia de conformidad con el currículo de la carrera, está íntimamente relacionada con la materia de contabilidad, derecho constitucional, auditoría en sistemas y tecnologías de información y se articula con administración de riesgos y auditoría financiera.

3. Objetivos de Desarrollo Sostenible

4. Contenidos

1	Introducción
2	Aspectos legales relacionados con la Auditoría Forense
2.1	La Auditoría Financiera (Externa) y el Fraude (1 horas)
2.2	La Auditoría Interna y el Fraude Actividades (1 horas)
2.3	Origen del Término ¿Forense¿ (1 horas)
2.4	Definición de Auditoría Forense.- Fraude Financiero.- Delito y fraude contable (1 horas)
2.5	Fraude Corporativo.- fraude laboral, características del fraude (1 horas)
3	La Corrupción y el Fraude
3.1	Definición de fraude.- Corrupción.- conflicto de intereses.- particularidades de Corrupción.- Estudios sobre la Corrupción.- Corrupción individual vs corrupción sistémica (1 horas)
3.2	Teorías criminalísticas modernas.- Estadísticas del fraude y la corrupción en la actualidad.- Tipología del fraude.- diferencia entre fraude y error.- Principales fuentes y causas del fraude Actividades (1 horas)
3.3	Diferencias entre auditoría financiera y forense.- Actividades de las empresas ante el fraude.- Ventajas derivadas de los controles y reducción de pérdidas (1 horas)
3.4	La Corrupción concepto.- modalidades.- corrupción pública.- Contexto Externo.- acto corrupto o sistema de corrupción.- Sistema de Corrupción Institucional. Tipos de Corrupción (1 horas)
3.5	Contexto Interno.- posición en dicho contexto.- Los Costos de la Corrupción.- condiciones que favorecen la existencia de actividades corruptas. (1 horas)
4	Herramientas de la Auditoría Forense
4.1	Conocimientos y Habilidades del Auditor Forense.- Planificación de una Auditoría Forense. - Metodología de una Auditoría Forense (7 horas)
4.2	Definición y reconocimiento del problema.- La Evaluación del Riesgo Forense.- Recopilación de evidencias.- Evaluación de evidencias detectadas (7 horas)
4.3	Elaboración de informe de hallazgos.- Evaluación del Sistema de Control Interno.- Elaboración de programas de trabajo. (7 horas)
4.4	Técnicas de auditoría forense para obtener evidencia.- Fuentes y validez de la evidencia.- evidencia digital. (6 horas)
5	El Proceso de la Auditoría Forense
5.1	Planificación (4 horas)
5.2	Trabajo de campo (4 horas)
5.3	Comunicación de resultados (3 horas)
5.4	Monitoreo del caso (4 horas)
5.5	Determinación de responsabilidades (4 horas)
5.6	Aplicaciones prácticas y desarrollo de casos (8 horas)

5. Sistema de Evaluación

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	trabajo y prueba	Introducción	APORTE	10	Semana: 6 (14/10/19 al 19/10/19)
Proyectos	trabajo en grupo y prueba	Aspectos legales relacionados con la Auditoría Forense, Introducción	APORTE	10	Semana: 12 (25/11/19 al 30/11/19)
Foros, debates, chats y otros	proyecto y prueba escrita	El Proceso de la Auditoría Forense, Herramientas de la Auditoría Forense, La Corrupción y el Fraude	APORTE	10	Semana: 19-20 (12-01-2020 al 18-01-2020)
Evaluación escrita	prueba escrita	Aspectos legales relacionados con la Auditoría Forense, El Proceso de la Auditoría Forense, Herramientas de la Auditoría Forense, Introducción, La Corrupción y el Fraude	EXAMEN	20	Semana: 19 (13/01/20 al 18/01/20)
Evaluación escrita	prueba escrita	Aspectos legales relacionados con la Auditoría Forense, El Proceso de la Auditoría Forense, Herramientas de la Auditoría Forense,	SUPLETORIO	20	Semana: 21 (al)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
		Introducción, La Corrupción y el Fraude			

Metodología

Para el desarrollo de la materia se promoverá y acompañará el aprendizaje mediante la mediación pedagógica, en donde la participación activa del estudiante como sujeto de aprendizaje resulta fundamental en las prácticas de aprendizaje. La asignatura Auditoría Forense es eminentemente práctica. Consecuentemente, las actividades de aprendizaje se basarán en clases magistral, trabajo autónomo, trabajo colaborativo, trabajo práctico sobre el proceso de la auditoría forense. Las aplicaciones prácticas se refieren a la presentación de trabajos en el desarrollo de cada una de las fases de la auditoría forense de una entidad pública o privada de la localidad, considerando el manejo de técnicas, prácticas, procedimientos de auditoría. Será fundamental la exposición que realicen, la discusión y la participación de todos los estudiantes en los seminarios y exposiciones.

Criterios de Evaluación

Mediante la aplicación de reactivos, el estudiante demostrará conocer el proceso metodológico y las actividades, productos y procedimientos de cada una de las etapas de la auditoría Forense.

El estudiante realizará ejercicios prácticos en forma individual y en grupos a base de los conocimientos prácticos obtenidos en clase en donde se verificará su capacidad de análisis.

Los alumnos demostrarán destrezas y conocimientos prácticos en el desarrollo y ejecución de cada una de las fases de la auditoría de forense, mediante desarrollo de casos y resolución de problemas, Los mismos que le servirán para el desarrollo del trabajo final.

Temas para los Seminarios:

- Código penal, La leyes de comercio electrónico, telecomunicaciones, derechos del autor, propiedad intelectual,
- Buen Gobierno Corporativo
- La Administración y Gestión de Riesgos de fraude (Matrices)
- Control Interno COSO ERM.
- El Fraude, el delito y la Corrupción
- Los programas, procedimientos y técnicas en la auditoría forense
- Evidencia y Papeles de Trabajo en la auditoría forense
- El informe de la auditoría forense.
- Informática forense.

En la presentación de los Seminarios se valorarán los siguientes aspectos:

- Conocimiento y dominio del tema
- Entusiasmo
- Claridad de expresión
- Naturaleza de ademanes
- Volumen de voz
- Creatividad
- Tamaño de la presentación (control de tiempo)
- Equilibrio del equipo (Participación de todos)
- Utilización de apoyo visual (Presentación en power point, graficas, videos, entrevistas a especialistas, etc.)

Desarrollo de Casos:

- Caso Enron
- Caso Parmalat

Se realizará en grupos a base de método de Harvard, luego de aplicará la plenaria con discusión y debate.

Por tratarse de una asignatura eminentemente práctica, el examen final versará sobre la realización de una auditoría forense a base de un caso de fraude en una entidad pública o privada, de la ciudad, región o País.

En todo trabajo escrito se calificará el uso correcto de la redacción y ortografía

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE?	L	MARCO INTEGRADO DE CONTROL DE LOS RECURSOS Y LOS RIESGOS- ECUADOR	2004	N/A
BADILLO, JORGE	NO INDICA	AUDITORIA FORENSE MÁS QUE UN ESPECIALIDAD	2008	NO INDICA
BADILLO, JORGE	NO INDICA	AUDITORIA FORENSE MÁS QUE UN ESPECIALIDAD PROFESIONAL UNA MISIÓN: PREVENIR Y DETECTAR EL FRAUDE FINA	2008	NO INDICA
CANO, DONALIZA	NO INDICA	AUDITORÍA FINANCIERA FORENSE	2008	NO INDICA
CUBERO, TEODORO	NO INDICA	MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN.	2009	NO INDICA

Web

Autor	Título	Url
Iai Ecuador	Instituto De Auditores Internos Ecuador	www.iaiecuador.org
Isaca-Quito	Information Systems Audit And Control Association	www.isaca.org.ec
Iai Ecuador	Instituto De Auditores Internos	www.iaiecuador.org

Software

Autor	Título	Url	Versión
W. Chan Kim y Renee Mauborgne	La Estrategia del Oceano Azul	www.sparknotes.com	

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
ESTUPIÑÁN, RODRIGO	Eco Ediciones	CONTROL INTERNO Y FRAUDES	2004	NO INDICA
FUDIM, PABLO	NO INDICA	SEMINARIO DE AUDITORÍA FORENSE	2008	NO INDICA
PROYECTO ATLATL	NO INDICA	ADMINISTRACIÓN DE PROGRAMAS Y CONTROLES ANTIFRAUDE	2002	NO INDICA
PROYECTO ATLATL	NO INDICA	ADMINISTRACIÓN DE PROGRAMAS Y CONTROLES ANTIFRAUDE,	2002	NO INDICA
USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE	NO INDICA	MARCO INTEGRADO DE CONTROL DE LOS RECURSOS Y LOS RIESGOS-ECUADOR	2004	NO INDICA

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **13/09/2019**

Estado: **Aprobado**