UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos

Materia: AUDITORÍA FORENSE
Código: FAD0078
Paralelo: G
Periodo : Marzo-2021 a Julio-2021
Profesor: AGUIRRE QUEZADA JUAN CARLOS
Correo electrónico: jcaguirre@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 trasparencia y acceso a la información pública.

Esta materia de conformidad con el currículum 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

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
ap. Evaluar los procesos de la empresa como auditor interno.	
-Conocer e identificar los conceptos básicos de la materia y la metodología de la auditoría forense.	-Evaluación escrita -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos
-Conocer fundamentos legales y conceptuales de la auditoría forense estando en capacidad de utilizar las leyes penales que determinan el fraude y la corrupción, y presentar pruebas y evidencias válidas para su procesamiento.	-Evaluación escrita -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos
aq. Revisar los estados financieros como auditor externo.	
-Planificar y desarrollar el proceso de auditoría forense aplicando en forma práctica cada uno de sus etapas y presentar un informe debidamente evidenciado y sustentando.	-Evaluación escrita -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos
ar. Revisar las obligaciones fiscales.	
-Tendrá el conocimiento necesario para identificar y sustentar los casos de fraude e implantar medidas de control interno para mitigar los riesgos de fraude.	-Evaluación escrita -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos
as. Aplicar las normativa contable y de auditoría tanto nacional e internacional.	
-Utilizar y aplicar correctamente la normativa contable y financiera y el código ético de los auditores.	-Evaluación escrita -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Investigaciones	Investigación sobre la materia	Aspectos legales relacionados con la Auditoría Forense, El Proceso de la Auditoría Forense, Herramientas de la Auditoría Forense, Introducción, La Corrupción y el Fraude	APORTE DESEMPEÑO	5	Semana: 16 (28/06/21 al 03/07/21)
Trabajos prácticos - productos	Elaboración de trabajos teórico-prácticos de auditoría forense	Aspectos legales relacionados con la Auditoría Forense, El Proceso de la Auditoría Forense, Herramientas de la Auditoría Forense, Introducción, La Corrupción y el Fraude	APORTE DESEMPEÑO	5	Semana: 16 (28/06/21 al 03/07/21)
Trabajos prácticos - productos	Resolución de caso práctico y defensa	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 FINAL ASINCRÓNICO	10	Semana: 17-18 (05-07-2021 al 18-07-2021)
Evaluación escrita	Evaluación de contenidos revisados	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 FINAL SINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (19-07-2021 al 25-07-2021)
Trabajos prácticos - productos	Resolución de caso práctico y defensa	Aspectos legales relacionados con la Auditoría Forense, El Proceso de la Auditoría Forense, Herramientas de la Auditoría Forense, Introducción, La Corrupción y el Fraude	SUPLETORIO ASINCRÓNICO	10	Semana: 17-18 (05-07-2021 al 18-07-2021)
Evaluación escrita	Evaluación de contenidos revisados	Aspectos legales relacionados con la Auditoría Forense, El Proceso de la Auditoría Forense, Herramientas de la Auditoría Forense, Introducción, La Corrupción y el Fraude	SUPLETORIO SINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (19-07-2021 al 25-07-2021)

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 basaran 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 prácticas 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 auditoria 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 realizara 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
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

Web

Autor	Título	Url
Iai Ecuador	Instituto De Auditores Internos Ecuador	www.iaiecuador.org
Isaca-Quiito	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

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 11/03/2021

Estado: Aprobado