Fecha Aprobación:
01/04/2013

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

Sílabo

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA FORENSE
Código: FAD0078
Créditos: 4
Nivel: 8
Paralelo: 9A-CSU
Eje de formación: PROFESIONAL
Periodo lectivo: PERIODO MAR/2013 - JUL/2013
Total de horas: 64
Profesor: CONDO DAQUILEMA DIEGO OSWALDO
Correo electrónico: dcondo@uazuay.edu.ec
Prerrequisitos:
FAD0075 AUDITORÍA FINANCIERA II

2. Descripción y objetivos de la materia

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.

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.

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. 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)

2.7. 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 (4 horas)

4.2. Definición y reconocimiento del problema.- La Evaluación del Riesgo Forense.- Recopilación de evidencias.- Evaluación de evidencias detectadas (4 horas)

4.3. Elaboración de informe de hallazgos.- Evaluación del Sistema de Control Interno.- Elaboración de programas de trabajo. (4 horas)

4.4. Técnicas de auditoría forense para obtener evidencia.- Fuentes y validez de la evidencia.- evidencia digital. (4 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 (2 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)

4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	*Evidencias*

Desglose de Evaluación

Evidencia	Descripción Evidencia	Contenidos Sílabo Evaluar	Aporte	Calificación	Fch.Aproximada

Metodología

.

Criterios de Evaluación

.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. 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. Criterios generales 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 de gestión. 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 dela auditoría de gestión mediante desarrollo de casos y resolución de problemas, Los mismos que le servirán para el desarrollo del trabajo final. 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.) Por tratarse de una asignatura eminentemente práctica, el examen final versará sobre la realización de una auditoría de gestión 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

5. Textos y otras referencias

Libros

BIBLIOGRAFÍA

Web

BIBLIOGRAFÍA

Software

BIBLIOGRAFÍA

Docente

Director Junta

Fecha Aprobación: **01/04/2013**

APROBADO