Fecha Aprobación:
14/03/2014

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: 8A-CSU
Eje de formación: PROFESIONAL
Periodo lectivo: PERIODO MAR/2014 - JUL/2014
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*
ap.	**Evaluar los procesos de la empresa como auditor interno.**	
	- ¿ Conocer e identificar los conceptos básicos de la materia., y la metodología de la auditoria forense. *¿ 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*	*- Diaporamas (diapositivas, presentaciones, ppt, prezi, etc.).* *- Pruebas en base a Reactivos*
aq.	**Revisar los estados financieros como auditor externo.**	
	- ¿ Planificar y desarrollar el proceso de la auditoria forense aplicando en forma práctica cada uno de sus etapas y presentar un informe debidamente evidenciado y sustentado.	*- Documento de ejercicios y tareas resueltas dentro del aula* *- Documento de ejercicios y tareas resueltas fuera del aula*
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.	*- Informes*
as.	**Aplicar las normativa contable y de auditoría tanto nacional e internacional.**	
	- ¿ Utilizar y aplicar correctamente la normativa contable y financiera y el código de ético de los auditores	

Desglose de Evaluación

Evidencia	Descripción Evidencia	Contenidos Sílabo Evaluar	Aporte	Calificación	Fch.Aproximada

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.

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 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

5. Textos y otras referencias

Libros

BIBLIOGRAFÍA BASE

- BADILLO, Jorge.(2008). Auditoria Forense más que un especialidad profesional una misión: prevenir y detectar el fraude fina. Ecuador: El profesor entregara en archivo digital.
- CANO, Donaliza.(2008). Auditoría Financiera Forense. Colombia: Ecoe Ediciones, 3ª.ed. El profesor entregará físicamente.
- ESTUPIÑÁN, Rodrigo.(2004). Control Interno y Fraudes. Colombia: Eco Ediciones. El profesor entregará físicamente.
- FUDIM, Pablo.(2008). Seminario de Auditoría Forense. Ecuador: El profesor entregará físicamente..
- PROYECTO Atlatl.(2002). Administración de Programas y Controles Antifraude. Mexico: El profesor entregara en archivo digital.
- USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE.(2004). Marco Integrado de Control de los Recursos y los Riesgos-Ecuador. Ecuador: El profesor entregara en archivo digital.

Web

BIBLIOGRAFÍA BASE

- IAI Ecuador. Obtenido de INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS ECUADOR: www.iaiecuador.org.
- ISACA-Quiito. Obtenido de INFORMATION SYSTEMS AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION: www.isaca.org.ec.

Software

BIBLIOGRAFÍA

Docente	Director Junta

Fecha Aprobación: **14/03/2014**

APROBADO