



Fecha Aprobación:
27/03/2015

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/2015 - JUL/2015

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 transparencia 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 (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)

4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

<i>Resultado de aprendizaje de la materia</i>		<i>Evidencias</i>
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
¿ 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		
aq. Revisar los estados financieros como auditor externo.		
- ¿ Planificar y desarrollar el proceso de la auditoría forense aplicando en forma práctica cada uno de sus etapas y presentar un informe debidamente evidenciado y sustentado.		- Evaluación escrita
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
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		- Evaluación escrita

Desglose de Evaluación

Evidencia	Descripción Evidencia	Contenidos Sílabo Evaluar	Aporte	Calificación	Fch.Aproximada
Evaluación escrita	Pruebas por casos y reactivo	Capitulo I	APORTE I	10,00	13/04/2015
Trabajos prácticos - productos	casos practicos	capitulo 2 y inicio 3	APORTE II	10,00	18-05-2015
Evaluación escrita	prueba con ejercicios y reactivos	capitulo III y IV	APORTE III	10,00	22-06-2015
Evaluación escrita	examen practico y reactivos	toda la materia	EXAMEN FINAL	20,00	06-07-2015

Metodología

Eminentemente activa, practica, participativa sobre la base de la aplicación y resolución individual y en grupos de problemas y ejercicios, propendiendo a la creatividad e iniciativa de los estudiantes en el aprendizaje con discusión encaminada.

El curso se desarrollará aplicando en lo fundamental, la metodología de seminarios y resolución de problemas en grupos, tanto en el aula como fuera de ella, utilizando material seleccionado de ejercicios y simulaciones.

Mediante un cuestionario de preguntas sin promover la repetición memorística, el estudiante demostrará conocer el marco legal y los conceptos fundamentales de los componentes examinados.

Criterios de Evaluación

El estudiante realizará ejercicios prácticos en forma individual y en grupos a base de los conocimientos teóricos y capacidad de análisis.

Todos los trabajos escritos (ensayos, avances de proyectos, el proyecto definitivo y las presentaciones en Power Point) son expuestos y se evaluará la ortografía, la redacción, la coherencia en la presentación de las ideas y la ausencia de copia textual.

En la exposición oral se evaluará el cumplimiento de las normas de un buen expositor, la fluidez en la exposición y el manejo adecuado de la audiencia. En la presentación en Power Point se evaluará el buen uso de las normas de preparación de las diapositivas.

Para el desarrollo de los contenidos de la materia y seminarios se aplicaran diferentes tecnologías, tales como: audio, video, power point, Internet, etc. para lo cual se utilizará la sala de audiovisuales.

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.
- BADILLO, Jorge.(2008). Auditoria Forense más que un especialidad. Ecuador: El profesor entregara en archivo digital.
- CANO, Donaliza.(2008). Auditoría Financiera Forense. Colombia: Ecoe Ediciones, 3ª.ed. El profesor entregará físicamente.
- CANO, Donaliza.(2008). Auditoría Financiera Forense. Colombia: El profesor entregará físicamente.
- CUBERO, TEODORO.(2009). Manual Especifico de Auditoría de Gestión.. Ecuador: El profesor entregara en archivo digital.
- ESTUPIÑÁN, Rodrigo.(2004). Control Interno y Fraudes. Colombia: Eco Ediciones. El profesor entregará físicamente.
- ESTUPIÑÁN, Rodrigo.(2004). Control Interno y Fraudes. Colombia: El profesor entregará físicamente.
- FUDIM, Pablo.(2008). Seminario de Auditoría Forense. Ecuador: 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.
- PROYECTO Atlatl.(2002). Administración de Programas y Controles Antifraude,. México D.F.: 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.
- 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-Quito. Obtenido de INFORMATION SYSTEMS AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION: www.isaca.org.ec.
- IAI Ecuador. Obtenido de INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS: www.iaiecuador.org.

Software

BIBLIOGRAFÍA

Docente

Director Junta

Fecha Aprobación: **27/03/2015**

APROBADO