



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

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

Nivel: 8

Distribución de horas.

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

Prerrequisitos:

Código: FAD0075 Materia: AUDITORÍA FINANCIERA II

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 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

2.1	La Auditoría Financiera (Externa) y el Fraude
2.2	La Auditoría Interna y el Fraude Actividades
2.3	Origen del Término ¿Forense¿
2.4	Definición de Auditoría Forense.- Fraude Financiero.- Delito y fraude contable
2.5	Fraude Corporativo.- fraude laboral, características del fraude
3.1	Definición de fraude.- Corrupción.- conflicto de intereses.- particularidades de Corrupción.- Estudios sobre la Corrupción.- Corrupción individual vs corrupción sistémica
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
3.3	Diferencias entre auditoría financiera y forense.- Actividades de las empresas ante el fraude.- Ventajas derivadas de los controles y reducción de pérdidas
3.4	La Corrupción concepto.- modalidades.- corrupción pública.- Contexto Externo.- acto corrupto o sistema de corrupción.- Sistema de Corrupción Institucional. Tipos de Corrupción

3.5	Contexto Interno.- posición en dicho contexto.- Los Costos de la Corrupción.- condiciones que favorecen la existencia de actividades corruptas.
4.1	Conocimientos y Habilidades del Auditor Forense.- Planificación de una Auditoría Forense. - Metodología de una Auditoría Forense
4.2	Definición y reconocimiento del problema.- La Evaluación del Riesgo Forense.- Recopilación de evidencias.- Evaluación de evidencias detectadas
4.3	Elaboración de informe de hallazgos.- Evaluación del Sistema de Control Interno.- Elaboración de programas de trabajo.
4.4	Técnicas de auditoría forense para obtener evidencia.- Fuentes y validez de la evidencia.- evidencia digital.
5.1	Planificación
5.2	Trabajo de campo
5.3	Comunicación de resultados
5.4	Monitoreo del caso
5.5	Determinación de responsabilidades
5.6	Aplicaciones prácticas y desarrollo de casos

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 -Foros, debates, chats y otros -Proyectos
--	---

-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 -Foros, debates, chats y otros -Proyectos
--	---

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 -Foros, debates, chats y otros -Proyectos
--	---

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 -Foros, debates, chats y otros -Proyectos
---	---

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 -Foros, debates, chats y otros -Proyectos
--	---

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	trabajo y prueba	Introducción	APORTE	10	Semana: 6 (14-OCT-19 al 19-OCT-19)
Proyectos	trabajo en grupo y prueba	Aspectos legales relacionados con la Auditoría Forense, Introducción	APORTE	10	Semana: 12 (25-NOV-19 al 30-NOV-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-ENE-20 al 18-ENE-20)
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	SUPLETORIO	20	Semana: 21 (al)

Metodología

Criterios de evaluación

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

Revista

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

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
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

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **13/09/2019**

Estado: **Aprobado**