



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA FORENSE
Código: FAD0078
Paralelo: G
Periodo : Marzo-2021 a Julio-2021
Profesor: AGUIRRE QUEZADA JUAN CARLOS
Correo electrónico: jcaguirre@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
-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-JUN-21 al 03-JUL-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-JUN-21 al 03-JUL-21) |
| | APORTE CUMPLIMIENTO | | APORTE CUMPLIMIENTO | 10 | Semana: 15 (21-JUN-21 al 26-JUN-21) |
| | APORTE ASISTENCIA | | APORTE ASISTENCIA | 10 | Semana: 15 (21-JUN-21 al 26-JUN-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

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 |
| 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 |
|-------------|---|--|
| 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

Web

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **11/03/2021**

Estado: **Aprobado**