



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA FORENSE  
**Código:** CTA0016  
**Paralelo:** F  
**Periodo :** Marzo-2023 a Julio-2023  
**Profesor:** AGUIRRE QUEZADA JUAN CARLOS  
**Correo electrónico:** jcaguirre@uazuay.edu.ec

**Nivel:** 8

#### Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo: 72		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
48	0		72	120

#### Prerrequisitos:

Código: CTA0012 Materia: AUDITORÍA FINANCIERA I

### 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 integral 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, relacionada con el fraude financiero. Se abordará las herramientas teóricas, la metodología la evaluación del riesgo forense, la evaluación del sistema de control interno, la elaboración de programas de trabajo, las técnicas de auditoría, para obtener evidencia física y digital, sus fuentes y su validez y la elaboración del informe de hallazgos. Finalmente, se aplicará ejercicios prácticos sobre el proceso de la auditoría forense.

Esta materia de conformidad con el currículum de la carrera, está relacionada con las materias de contabilidad, finanzas, legislaciones y derecho tributario, administración pública, contabilidad gubernamental y auditoría financiera.

La auditoría forense constituye un tema primordial en la formación integral del profesional en contabilidad y auditoría, en la perspectiva del buen vivir y el manejo adecuado de los recursos del sector público y privado con valores éticos. En el Ecuador y en América Latina se presentan frecuentes actos de corrupción e impunidad, que han generado indignación en la sociedad, y que restan recursos destinados a satisfacer necesidades de la colectividad. Es pertinente que los futuros profesionales en contabilidad y auditoría den respuesta, ante los hechos de fraude financiero, que atentan contra el bienestar de la población.

### 3. Objetivos de Desarrollo Sostenible



### 4. Contenidos

1.2	Aspectos legales relacionados con la auditoría forense
1.3	La Auditoría Financiera (Externa) y el Fraude
1.4	La Auditoría Interna y el Fraude
1.5	Origen del Término "Forense".- definición de auditoría forense
1.6	La corrupción y el delito

1.7	Fraude y Error
1.8	Fraude Corporativo, fraude laboral
1.9	Procedimientos e Instrumentos jurídicos utilizados en la investigación
2.1	Características, conocimientos y habilidades del Auditor Forense
2.2	Normativa Internacional relacionada con la Auditoría Financiera: MIPPAI. SAS 99 y NIA 240
2.3	La evaluación del riesgo forense
2.4	La evaluación del control interno en la auditoría forense
2.5	Técnicas y pruebas de auditoría forense para obtener evidencia
2.6	Programas y procedimientos y papeles de trabajo en la auditoría forense
2.7	Recopilación y evaluación de evidencias detectadas
2.8	Fuentes y validez de la evidencia física y digital
3.1	Planificación.- objetivos. actividades. productos
3.2	Trabajo de campo, objetivos, actividades, productos
3.3	Comunicación de resultados, objetivos, actividades, productos.
3.4	Monitoreo del caso
3.5	Determinación de responsabilidades.
3.6	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

##### ay. Conocer y comprender las relaciones jurídicas que regula las actividades empresariales

-Desarrolla el proceso de la Auditoría Forense

Evidencias  
-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Trabajos prácticos -  
productos

-Utiliza las leyes penales que determinan el fraude y la corrupción y presenta pruebas y evidencias válidas para su procesamiento.

-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Trabajos prácticos -  
productos

##### j. Se mantiene actualizado en normativas legales que rigen su profesión.

-Identifica y sustenta los casos de fraude e implanta medidas de control interno para mitigar los riesgos de fraude.

-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Trabajos prácticos -  
productos

## Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Investigaciones	AVANCE 1	Introducción	APORTE	5	Semana: 5 (10-ABR-23 al 15-ABR-23)
Trabajos prácticos - productos	DESARROLLO CASOS	Introducción	APORTE	5	Semana: 5 (10-ABR-23 al 15-ABR-23)
Evaluación escrita	EVALUACIÓN	Herramientas de la Auditoría Forense	APORTE	3	Semana: 9 (08-MAY-23 al 13-MAY-23)
Investigaciones	AVANCE 2	Herramientas de la Auditoría Forense	APORTE	3	Semana: 10 (15-MAY-23 al 20-MAY-23)
Trabajos prácticos - productos	CASOS	Herramientas de la Auditoría Forense	APORTE	4	Semana: 10 (15-MAY-23 al 20-MAY-23)
Investigaciones	AVANCE 3	El proceso metodológico de la auditoría forense	APORTE	5	Semana: 14 (12-JUN-23 al 17-JUN-23)
Trabajos prácticos - productos	CASOS	El proceso metodológico de la auditoría forense	APORTE	5	Semana: 14 (12-JUN-23 al 17-JUN-23)
Evaluación escrita	EXAMEN	El proceso metodológico de la auditoría forense, Herramientas de la Auditoría Forense, Introducción	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (02-07-2023 al 15-07-2023)
Evaluación escrita	SUPLETORIO	El proceso metodológico de la auditoría forense, Herramientas de la Auditoría Forense, Introducción	SUPLETORIO	20	Semana: 19 ( al )

## Metodología

Descripción	Tipo horas
Se utilizará la metodología ABP para que a través de la resolución de casos autónomos y guiados consigan lo resultados del aprendizaje	Autónomo
Se utilizará la metodología ABP para que a través de la resolución de casos autónomos y guiados consigan lo resultados del aprendizaje	Total docencia

## Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
Se evaluará el conocimiento, la precisión, la profundidad y el análisis crítico del aporte realizado. Además, su presentación y puntualidad.	Autónomo
Se evaluará el conocimiento, la precisión, la profundidad y el análisis crítico del aporte realizado. Además, su presentación y puntualidad.	Total docencia

## 6. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
W. Chan Kim y Renee Mauborgne	Norma	La Estrategia del Oceano Azul		
PROYECTO ATLATL	NO INDICA	ADMINISTRACIÓN DE PROGRAMAS Y CONTROLES ANTIFRAUDE	2002	NO INDICA
Aguirre, J y Flores, M	Revista Espacios	La corrupción en Sudamérica. Una aproximación desde la auditoría forense.	2019	
BISHHOP, Toby. J.F.		CAPACIDAD DE RECUPERACIÓN EMPRESARIAL, Administración del creciente riesgo de fraude y corrupción	2010	
FUDIM, PABLO,		SEMINARIO DE AUDITORÍA FORENSE	2008	
MALDONADO, Milton		AUDITORÍA FORENSE, Prevención e Investigación de la Corrupción Financiera	2008	
USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE	NO INDICA	MARCO INTEGRADO DE CONTROL DE LOS RECURSOS Y LOS RIESGOS-ECUADOR	2004	NO INDICA
BADILLO, JORGE	NO INDICA	AUDITORIA FORENSE MÁS QUE UN ESPECIALIDAD PROFESIONAL UNA MISIÓN: PREVENIR Y DETECTAR EL FRAUDE FINA	2008	NO INDICA
FUDIM, PABLO	NO INDICA	SEMINARIO DE AUDITORÍA FORENSE	2008	NO INDICA
CANO, DONALIZA		AUDITORÍA FINANCIERA FORENSE.	2018	

Web

---

Software

---

Revista

---

Bibliografía de apoyo

Libros

---

Web

---

Software

---

Revista

---

---

Docente

---

Director/Junta

Fecha aprobación: **07/03/2023**

Estado: **Aprobado**