**PROGRAMA DE ASIGNATURA – SÍLABO- PRESENCIAL**

1. **DATOS INFORMATIVOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MODALIDAD:**  PRESENCIAL | **DEPARTAMENTO:** CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO | | **AREA DE CONOCIMIENTO:** AUDITORÍA | |
| **CARRERAS: I**NGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA | **NOMBRES ASIGNATURA:**  AUDITORIA FORENSE | | **PERÍODO ACADÉMICO:**  MARZO 2019– JULIO 2019 | |
| **PRE-REQUISITOS:**  AUDITORÍA INTERNA [CADM\_32020] | **CÓDIGO: 32023** | **NRC: 3166-3167** | **No. CRÉDITOS:**  4 | **NIVEL:**  **Octavo** |
| **CO-REQUISITOS:** Auditoría Informática [CADM\_32025], Diseño y evaluación de Proyectos [CADM\_26078], Valoración de empresas [CADM\_36174], Finanzas Internacionales [CADM\_36052], Modelos de Simulación Financiera [CADM\_36118], Gestión de la Calidad [CADM\_31070]. | **FECHA ELABORACIÓN:**  01-MARZO-2019 | **SESIONES/SEMANA:** | | **EJE DE FORMACIÓN:** PROFESIONAL OPTATIVA |
| **TEÓRICAS**:  2 H | **LABORATORIOS**: 2 H |
| **DOCENTE:** Dr. CPA Aníbal Altamirano S. MBA | | | | |
| **DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA:**  Auditoría Forense constituye un nivel de especialización en la carrera de Finanzas y Auditoría, con su contenido se le prepara al estudiante para continuar asumiendo las asignaturas referentes a esta especialidad; esta asignatura proporciona un conocimiento generalizado de qué es la Auditoría Forense y lo más importante permite conocer las funciones que realiza el Auditor Forense.  La Auditoría Forense como sistema de control e investigación provee de todo tipo de evidencia necesaria para enfrentar los delitos cometidos por funcionarios y empleados de las entidades públicas y privadas, permitiendo revelar los múltiples fraudes cometidos en perjuicio del desarrollo de la comunidad. | | | | |
| **CONTRIBUCIÓN DE LA ASIGNATURA A LA FORMACIÓN PROFESIONAL:**  Esta asignatura corresponde a la segunda etapa del eje de formación profesional, proporciona al estudiante las bases conceptuales de normativa profesional, legal y ética de la profesión; el proceso de la Auditoría Forense y todo su marco legal conceptual y teórico. | | | | |
| **RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA CARRERA: (UNIDAD DE COMPETENCIA)**  Informe y papeles de trabajo de Auditoría Forense partiendo sobre la base de una denuncia, basado en las Normas Internacionales de Auditoría observando sus fases. | | | | |
| **OBJETIVO DE LA ASIGNATURA:**  Al finalizar el semestre, los estudiantes de esta materia, habrán adquirido diversos conocimientos técnicos y prácticos, así como criterios fundamentales, alcanzando competencias que les permitan investigar y emitir un informe acerca del cometimiento o no de un fraude, sobre la base de las NIAA, enmarcados en sólidos principios de ética. | | | | |
| **RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA: (ELEMENTO DE COMPETENCIA)**  Planifica, ejecuta e informa los resultados de una Auditoría Forense partiendo sobre la base de una denuncia, basado en las Normas Internacionales de Auditoría observando sus fases. | | | | |

1. **SISTEMA DE CONTENIDOS Y RESULTADOS DEL APRENDIZAJE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **UNIDADES DE ESTUDIO Y SUS CONTENIDOS** | **EVIDENCIA DEL APRENDIZAJE Y SISTEMA DE TAREAS** |
| **1** | **Unidad 1:**  **Introducción a la Auditoría Forense. Generalidades, normatividad profesional, legal y ética, definiciones del delito, etapas de la Auditoría Forense.** | **Producto de unidad:**  **Aplicación de las normas profesionales, legales y éticas en el proceso de planificación de una Auditoría Forense.** |
| * 1. Auditoría Forense Generalidades * Definición * Importancia * Diferencias entre Auditoría Forense y Otras Auditorías.   1. Fraude y Error Definiciones * NIAA 240 * Dilemas Éticos * Incorreciones Financieras * Gestión del Riesgo de Fraude ACFE   1. Auditor Forense * Normas y regulaciones profesionales, generales y éticas, que guían las labores de un Auditor Forense * Requisitos y Registro * Papel e importancia del Auditor Forense en el desarrollo económico de un país   1. Delitos Financieros * Generalidades y definiciones * Procedimientos e Instrumentos jurídicos utilizados en la investigación * Código Orgánico Integral Penal   1. Etapas de la Auditoría Forense * Planificación. * Ejecución. Informe o Comunicación de resultados | **Tarea principal 1:**  Consulta sobre Incorrecciones Financieras y materialidad  **Tarea principal 2:**  Consulta sobre Fraude y Error NIAA 240, Consulta Manual ACFE  **Tarea principal 3:**  Investigar sobre los instrumentos jurídicos utilizados para realizar la investigación de un delito  **Tarea principal 4:**  Consulta sobre los delitos financieros  **Tarea principal 5:**  Consulta sobre Normas Internacionales de Auditoría y etapas de la Auditoría Forense. |
|
|
|
| **2** | **Unidad 2:**  **Planificación - consideraciones generales** |  |
| * 1. Planificación de la Auditoría Forense * NIIA 300 Planificación   1. Planificación Preliminar * La Denuncia, conocimiento familiarización y análisis de la denuncia * Base Legal   1. Planificación Específica * Riesgos de Auditoría   NIIA 315 Riesgos  Ilustración, clases y medición de riesgos.   * 1. Control Interno en Auditoria Forense * Razón por la cual se debe considerar el control interno y su utilidad | **Tarea principal 1:**  Elaborar un resumen de las NIAA 300 y 315  **Tarea principal 2:**  Consultar sobre la Denuncia y sus partes.  **Tarea principal 2:**  Consultar la diferencia entre los riesgos de auditoría: Riesgo inherente, de control y de detección planeada y su utilización en la Auditoria Forense  **Tarea principal 3:**  Elaborar la planificación de la Auditoría Forense. |
| **3** | **Unidad 3:**  **Ejecución de la Auditoría Forense y**  **Comunicación de resultados- el informe de Auditoría Forense** | **Producto de unidad:**  **Proyecto de práctica para elaborar papeles de trabajo e informes de auditoría forense, en base a la normatividad vigente.** |
| * 1. Programa de la Auditoría Forense. * Pruebas de Auditoría: sustantivas, de cumplimiento y de doble propósito.   1. Análisis Pericial * Técnicas y procedimientos de Auditoría Forense.   1. Papeles de trabajo. * Naturaleza, funciones, características. * Referencia cruzada; marcas de Auditoría. * Tipos de papeles de trabajo. Archivos de P/T. * Reglas generales de elaboración de P/T   1. Evidencia de Auditoría Forense * NIAA 500 * Evidencia Persuasiva y Concluyente   1. Los hallazgos de Auditoría * Atributos de los hallazgos.   1. El Informe de Auditoría * Formato y Diseño * Los comentarios en el informe de Auditoría. * Informe de Auditoría Forense. | **Tarea principal 1:**  Taller sobre las técnicas de auditoría y pruebas sustantivas, de cumplimiento y de doble propósito.  **Tarea principal 2:**  Taller para identificar las técnicas de Auditoría que se utilizan en Auditoría Forense  **Tarea principal 3:**  Preparación de papeles de trabajo  Revisión sobre elementos que conforman los papeles de trabajo.  Elaborar programas de Auditoría Forense.  **Tarea principal 4:**  Consulta de ejemplos de los diferentes tipos de evidencia.  **Tarea principal 5:**  Taller de Hallazgos de Auditoria  **Tarea principal 6:**  Consulta sobre el Informe de Auditoría Forense.  **Tarea principal 7:**  Elaboración de casos prácticos sobre los Informes de Auditoría Forense. |

1. **PROYECCIÓN METODOLÓGICA Y ORGANIZATIVA PARA EL DESARROLLO DE LA ASIGNATURA**

|  |
| --- |
| Se emplearán variados métodos de enseñanza para generar un aprendizaje de constante actividad, para lo que se propone la siguiente estructura:   * Se diagnosticará conocimientos y habilidades adquiridas al iniciar el periodo académico. * Con la ayuda del diagnóstico se indagará lo que conoce el estudiante, como lo relaciona, que puede hacer con la ayuda de otros, qué puede hacer solo, qué ha logrado y qué le falta para alcanzar su aprendizaje significativo. * A través de preguntas y participación de los estudiantes el docente recuerda los requisitos de aprendizaje previos que permite al docente conocer cuál es la línea de base a partir del cual incorporará nuevos elementos de competencia, en caso de encontrar deficiencias enviará tareas para atender los problemas individuales. * Plantear interrogantes a los estudiantes para que den sus criterios y puedan asimilar la situación problemática. * Se iniciará con explicaciones orientadoras del contenido de estudio, donde el docente plantea los aspectos más significativos, los conceptos, leyes y principios y métodos esenciales; y propone la secuencia de trabajo en cada unidad de estudio. * Se buscará que el aprendizaje se base en el análisis de la normativa que rige la profesión sobre cuya base se presenten solución de problemas; usando información en forma significativa; favoreciendo la retención; la comprensión; el uso o aplicación de la información, los conceptos, las ideas, los principios y las habilidades en la resolución de problemas de gestión de control interno y riesgos. * Se buscará la resolución de casos para favorecer la realización de procesos de pensamiento complejo, tales como: análisis, razonamientos, argumentaciones, revisiones y profundización de diversos temas. * Se realizan prácticas de laboratorio para desarrollar las habilidades proyectadas en función de las competencias y el uso de formatos de documentos de auditoría según las diferentes etapas de la ejecución de un examen. * Se realizan ejercicios orientados a la carrera y otros propios del campo de estudio. * La evaluación cumplirá con las tres fases: diagnóstica, formativa y sumativa, valorando el desarrollo del estudiante en cada tarea y en especial en las evidencias del aprendizaje de cada unidad. |
| **PROYECCIÓN DEL EMPLEO DE LAS TIC EN LOS PROCESOS DE APRENDIZAJE**   * Para optimizar el proceso de enseñanza-aprendizaje, se utilizará ejemplos manuales y automatizados de la forma de extracción y análisis de información, así como la elaboración de papeles de trabajo de auditoría. * Las TIC’s, tecnologías de la información y la comunicación, se las emplearán para efectuar simulaciones de extracción y análisis de información. * Se utilizará utilitarios básicos como Excel, Visio, Project y demos de ACL   Los estudiantes deben tener las competencias para analizar normativa inherente a la profesión y su aplicación, así como analizar y determinar la razonabilidad de los resultados de procesos organizacionales. |

1. **RESULTADOS DEL APRENDIZAJE, CONTRIBUCIÓN AL PERFIL DE EGRESO Y TÉCNICA DE EVALUACIÓN**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LOGRO O**  **RESULTADOS DE APRENDIZAJE** | **NIVELES DE LOGRO** | | | **Técnica de evaluación** | **Evidencia del aprendizaje** |
| **A**  **Alta** | **B**  **Media** | **C**  **Baja** |
| 1. Diseñar sistemas, componentes o procesos bajo restricciones realistas. |  | **X** |  | Aplicación de las técnicas de auditoria para la obtención de la evidencia que sustente el informe | Diseñar el proceso de Auditoría Forense para los parámetros establecidos en las NIAAs |
| 1. Trabajar como un equipo multidisciplinario. | **X** |  |  | Participación en los grupos de trabajo conformados en el curso | Participación en los grupos de trabajo conformados en el curso |
| 1. Comprender la responsabilidad ética y profesional. | **X** |  |  | Talleres y consultas | Aplicar procedimientos de Auditoria dentro de los parámetros de responsabilidad ética y profesional |
| 1. Comunicarse efectivamente. |  | **X** |  | Ensayo e informe de Auditoría Forense | Comunicar eficaz y eficientemente los resultados de la Auditoría Forense |
| 1. Comprometerse con el aprendizaje continuo. | **X** |  |  | Investigaciones y consultas | Investigaciones que demuestren un proceso de aprendizaje continuo |
| 1. Conocer temas contemporáneos. | **X** |  |  | Investigación aplicativa y exposiciones grupales de los tipos de evidencia y los diferentes delitos que se pueden cometer. | Comprender el campo jurídico en el cual se desenvuelve el Auditor Forense. |

1. **DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TOTAL HORAS** | **CONFERENCIAS** | **CLASES**  **PRÁCTICAS** | **LABORATORIOS** | **CLASES**  **DEBATES** | **CLASES**  **EVALUACIÓN** | **TRABAJO AUTÓNOMO DEL ESTUDIANTE** |
| 64 | 10 | 34 | 0 | 10 | 6 | 4 |

1. **TÉCNICAS Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Técnica de evaluación** | 1er Parcial\* | 2do Parcial\* | 3er Parcial\* |
| Resolución de ejercicios |  |  |  |
| Investigación Bibliográfica | **2** | **2** | **2** |
| Lecciones oral/escrita |  |  |  |
| Pruebas orales/escrita |  |  |  |
| Laboratorios |  |  |  |
| Talleres | **4** | **4** | **4** |
| Solución de problemas |  |  |  |
| Prácticas | **2** |  |  |
| Exposición |  |  | **4** |
| Trabajo colaborativo | **2** | **4** |  |
| Examen parcial | **10** | **10** | **10** |
| Otras formas de evaluación |  |  |  |
| Total: | **20** | **20** | **20** |

1. **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA/ TEXTO GUÍA DE LA ASIGNATURA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TITULO** | **AUTOR** | **EDICIÓN** | **AÑO** | **IDIOMA** | **EDITORIAL** |
| 1. Material de Auditoria Forense 2. Manual de Gestión del Riesgo de Fraude | CPA. Dr. Aníbal Altamirano MBA  ACFE |  | 2012 | Español |  |

1. **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TITULO** | **AUTOR** | **EDICIÓN** | **AÑO** | **IDIOMA** | **EDITORIAL** |
| 1. Gestión del riesgo de fraude e irregularidades empresariales: los retos en un entorno global, regulado y digital | Girgenti, Richard H. Hedley, Timothy P. |  | 2013 | Español | McGraw-Hill España  <http://site.ebrary.com/lib/espesp/docDetail.action?docID=10732192&p00=administraci%C3%B3n%20riesgos%20erm%20auditor%C3%ADa%20interna> |
| 1. Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II | Estupiñán Gaitán, Rodrigo | SEGUNDA | 2006 | Español | Ecoe Ediciones  <http://site.ebrary.com/lib/espesp/docDetail.action?docID=10552965&p00=administraci%C3%B3n%20riesgos%20erm%20auditor%C3%ADa%20interna> |
| 1. Auditoría Forense | Maldonado Milton | PRIMERA | 2008 | Español | ABYA YALA |

1. **LECTURAS PRINCIPALES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TEMA** | **TEXTO** | **PÁGINA** |
| [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org) | Normas internacionales de auditoría y aseguramiento |  |
| [www.theiia.org](http://www.theiia.org) | Normatividad vigente |  |

1. **ACUERDOS**

**DEL DOCENTE:**

* Asistir con puntualidad a las clases en el horario establecido por el Director de Carrera.
* Recibir e impartir sus clases a los alumnos matriculados y legalmente autorizados.
* Estructurar el contenido de la materia con aplicaciones prácticas, provenientes de la práctica profesional y experiencia del Docente
* Evaluar y calificar el nivel de aprendizaje, mediante pruebas escritas, lecciones, trabajos y exposiciones orales.
* Los temas contenidos en el sílabo son los que verán en el período académico
* La evaluación será ponderada conforme el numeral 6 de este sílabo
* El estudiante podrá ingresar al aula hasta diez minutos después de la hora de clases establecida, posterior a este tiempo podrá ingresar a la siguiente hora.

**DE LOS ESTUDIANTES:**

* Los estudiantes se comprometen a asistir con puntualidad a clase, evitando atrasos o faltas, excepto por calamidad doméstica, que serán justificadas únicamente con la documentación pertinente.
* Mantener los celulares apagados y todos aquellos dispositivos que distraigan la atención.
* Cumplir sin diferimiento los trabajos o deberes, tanto personales como de grupo.
* Rendir las pruebas y evaluaciones en las fechas previstas.
* Cumplir satisfactoriamente con las exigencias y normas de la universidad
* Cumplir con las actividades académicas programadas, observando los tiempos previstos
* Observar las normas de urbanidad, comportamiento, cortesía y disciplina en el aula y en todos los actos Académicos.

1. **FIRMAS DE LEGALIZACIÓN**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Dr. CPA. Aníbal Altamirano MBA, PhD. Dr. CPA. Aníbal Altamirano MBA, PhD.

**DOCENTE**  **COORDINADOR DE ÁREA DE**

**CONOCIMIENTO**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Ing. Alvaro Carrillo MBA. PhD.

**DIRECTOR DE CARRERA**

**INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**