**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 trabajoRevisión 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 MBAACFE |  | 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**