

PROGRAMA ANALÍTICO

1. DATOS INFORMATIVOS

DEPARTAMENTO: CIENCIAS ECON. ADMIN. Y COMERC		ÁREA DE CONOCIMIENTO: AUDITORIA	
NOMBRE DE LA ASIGNATURA: AUDITORIA FORENSE(4.0)		PERIODO ACADÉMICO: PREGRADO S-II OCT18-FEB19	
CÓDIGO: 32023		No. CREDITOS: 4	NIVEL: PREGRADO
FECHA ELABORACIÓN: 22/04/2018	EJE DE FORMACIÓN	HORAS / SEMANA	
	PROFESIONAL	TEÓRICAS: 4	PRÁCTICAS/LABORATORIO 0
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.			

2. SISTEMA DE CONTENIDOS Y RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

UNIDADES DE CONTENIDOS	
Unidad 1 Introducción a la Auditoría Forense. Generalidades, normatividad profesional, legal y ética, definiciones del delito, etapas de la Auditoría Forense.	Resultados de Aprendizaje de la Unidad 1 Aplicación de las normas profesionales, legales y éticas en el proceso de planificación de una Auditoría Forense.
1.1 Auditoría Forense Generalidades <ul style="list-style-type: none"> 1.1.1 Definición 1.1.2 Importancia 1.1.3 Diferencias entre Auditoría Forense y Otras Auditorías 	
1.2 Fraude y Error Definiciones <ul style="list-style-type: none"> 1.2.1 NIAA 240 1.2.2 Dilemas Éticos 1.2.3 Incorrecciones Financieras 	
1.3 Auditor Forense <ul style="list-style-type: none"> 1.3.1 Normas y regulaciones profesionales, generales y éticas, que guían las labores de un Auditor Forense 1.3.2 Requisitos y Registro 1.3.3 Papel e importancia del Auditor Forense en el desarrollo económico de un país 	
1.4 Delitos Financieros <ul style="list-style-type: none"> 1.4.1 Generalidades y definiciones 	

PROGRAMA ANALÍTICO

UNIDADES DE CONTENIDOS	
1.4.2	Procedimientos e Instrumentos jurídicos utilizados en la investigación
1.4.3	Código Orgánico Integral Penal
1.5	Etapas de la Auditoría Forense
1.5.1	Planificación
1.5.2	Ejecución
1.5.3	Informe o Comunicación de resultados
Unidad 2	Resultados de Aprendizaje de la Unidad 2
Planificación - consideraciones generales	Planificación de la Auditoría Forense
2.1	Planificación de la Auditoría Forense
2.1.1	NIAA 300 Planificación
2.2	Planificación Preliminar
2.2.1	La Denuncia, conocimiento familiarización y análisis de la denuncia
2.2.2	Base Legal
2.3	Planificación Específica
2.3.1	Riesgos de Auditoría
2.3.2	NIAA 315 Riesgos
2.3.3	Ilustración, clases y medición de riesgos
2.4	Control Interno en Auditoría Forense
2.4.1	Razón por la cual se debe considerar el control interno
2.4.2	Utilidad del control interno
Unidad 3	Resultados de Aprendizaje de la Unidad 3
Ejecución de la Auditoría Forense y Comunicación de resultados- el informe de Auditoría Forense	Proyecto de práctica para elaborar papeles de trabajo e informes de auditoría forense, en base a la normatividad vigente.
3.1	Programa de la Auditoría Forense.
3.1.1	Pruebas de Auditoría: sustantivas, de cumplimiento y de doble propósito
3.2	Análisis Pericial
3.2.1	Técnicas y procedimientos de Auditoría Forense
3.3	Papeles de trabajo
3.3.1	Naturaleza, funciones, características
3.3.2	Referencia cruzada; marcas de Auditoría
3.3.3	Tipos de papeles de trabajo. Archivos de P/T
3.3.4	Reglas generales de elaboración de P/T
3.4	Evidencia de Auditoría Forense
3.4.1	NIAA 500
3.4.2	Evidencia Persuasiva y Concluyente
3.5	Los hallazgos de Auditoría
3.5.1	Atributos de los hallazgos
3.6	El Informe de Auditoría
3.6.1	Formato y Diseño
3.6.2	Los comentarios en el informe de Auditoría
3.6.3	Informe de Auditoría Forense

3. PROYECCIÓN METODOLÓGICA Y ORGANIZATIVA PARA EL DESARROLLO DE LA ASIGNATURA

(PROYECCIÓN DE LOS MÉTODOS DE ENSEÑANZA - APRENDIZAJE QUE SE UTILIZARÁN)

- 1 Talleres
- 2 Resolución de Problemas
- 3 Grupos de Discusión

PROGRAMA ANALÍTICO

PROYECCIÓN DEL EMPLEO DE LA TIC EN LOS PROCESOS DE APRENDIZAJE

- 1 Aula Virtual
- 2 Video Conferencia
- 3 Material Multimedia

4. TÉCNICAS Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN

- En este espacio se expresarán las técnicas utilizadas en la evaluación del proceso de enseñanza aprendizaje o evaluación formativa y sumativa.
- Las técnicas que se recomienda usar son: Resolución de ejercicios, Investigación Bibliográfica, Lecciones oral/escrita, Pruebas orales/escrita, Laboratorios, Talleres, Solución de problemas, Prácticas, Exposición, Trabajo colaborativo, Examen parcial, Otras formas de evaluación.
- Recordar que mientras más técnicas utilicen, la evaluación será más objetiva y el desempeño del estudiante se reflejará en su rendimiento (4 o 5 técnicas).
- Para evaluar se deberá aplicar la rúbrica en cada una de las técnicas de evaluación empleadas. Se debe expresar en puntaje de la nota final sobre 20 puntos. No debe existir una diferencia mayor a dos puntos entre cada técnica de evaluación empleada.
- En la modalidad presencial existen tres parciales en la modalidad a distancia existen dos parciales, toda la planificación de periodo académico se la realiza en función del número de parciales de cada modalidad.
- La ponderación a utilizarse en la evaluación del aprendizaje del estudiante será la misma en las tres parciales.
- Para la aprobación de una asignatura se debe tener una nota final promedio de 14/20, en los tres o dos

5. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA/ TEXTO GUÍA DE LA ASIGNATURA

Titulo	Autor	Edición	Año	Idioma	Editorial
Balances, auditoria y control : teoria y practica	Bach, Juan R	-	1981	spa	Rio de janeiro: Edic. bach s.r.l
Auditoria : un enfoque integral	Whittington, O Ray	-	2000	spa	Bogotá : McGraw Hill
Enciclopedia de la auditoria	[sin autor]	-	1986	spa	Barcelona : Océano
Auditoria del control interno	Mantilla Blanco, Samuel Alberto	-	2005	spa	Ecoe
Auditoría forense : prevención e investigación de la corrupción financiera	Maldonado E., Miltón K	-	2003	spa	Quito : Luz de América

6. FIRMAS DE LEGALIZACIÓN

IRALDA EUGENIA BENAVIDES ECHEVERRIA
COORDINADOR DE AREA DE CONOCIMIENTO

DIRECTOR DE CARRERA

JULIO TAPIA LEON
DIRECTOR DE DEPARTAMENTO