

**UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA
FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA**

**PROGRAMA DE PREGRADO
COMPONENTE: AUDITORÍA
NOMBRE DE LA MATERIA: AUDITORÍA FORENSE**

SEMESTRE:	DÉCIMO
CÓDIGO DE LA MATERIA:	CO0906
CRÉDITOS:	3
INTENSIDAD HORARIA:	4 HORAS SEMANALES
PERÍODO ACADÉMICO:	2020-1
PRERREQUISITOS:	AUDITORÍA TI
DOCENTE:	MARIANO BERNAL CÁRDENAS
CORREO DOCENTE:	mariano.bernal@uexternado.edu.co

1. JUSTIFICACIÓN.

La detección, investigación y prevención de los escándalos de corrupción y fraude, en los últimos años, ha hecho que surja la auditoria forense como una disciplina que día a día crece en el rol y quehacer de los contadores públicos y otras profesiones que incursionan en este ámbito de la auditoria. Esta disciplina profesional tiene como tarea primordial la indagación, recolección, análisis de información contable, tributaria, financiera y legal relacionada con la presunción de un delito financiero que puede terminar con incidencia penal, administrativa o judicial.

Las nuevas tecnologías y los mercados financieros estructurados, requieren de expertos a la hora de investigar y detectar conductas de fraude, en un mercado cada día más especializado y regulado por estándares internacionales.

La auditoría forense, sirve de apoyo no solo en la detección de fraude, sino como medida de prevención, con el fin de anticiparse a los eventos de pérdidas, proveyendo instrumentos para el análisis y control de los riesgos propios del fraude y la corrupción.

Los profesionales de la ciencia contable por sus competencias, están llamados a ser actores y partícipes para combatir la corrupción y el fraude, desde una perspectiva criminalística de aproximación ontológica.

2. OBJETIVO GENERAL.

Aproximar a los estudiantes a los conceptos de competencias necesarias para analizar, investigar, detectar y prevenir los delitos financieros y corporativos que se presentan en las organizaciones, desde el enfoque de las esferas de la actividad empresarial, a través de la utilización de técnicas y herramientas forenses.

Así mismo, capacitar en la metodología de la investigación, y las principales técnicas utilizadas en la detección del fraude con un enfoque probatorio

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Ofrecer los elementos necesarios, desde la normatividad, los procedimientos, los procesos y las estrategias, que le permitan al profesional identificar la dinámica y los esquemas de fraude en las organizaciones.
- Fortalecer al Profesional en el logro de una visión sobre las nuevas metodologías utilizadas para la prevención, investigación y documentación de fraudes económicos y financieros.
- Desarrollar habilidades para la aplicación de técnicas de auditoría relacionadas con investigación, documentación y generación de informes de los hallazgos relacionados con los fraudes.
- Ofrecer elementos contables y tributarios en la investigación, que faciliten la intervención en los procesos judiciales.
- Realizar estudio de casos de fraude cometidos en Colombia y en el mundo, con el propósito de identificar los esquemas utilizados, la modalidad de delito y los procedimientos utilizados.

4. CONTENIDO TEMÁTICO: (4 HORAS POR SEMANA)

Semana	Sesión	Temas a tratar	Estrategia didáctica NTF	Trabajo independiente
29/01/20	1	Presentación acuerdos y protocolo. La corrupción y el fraude		Análisis de casos emblemáticos
	2	Definición de auditoría forense y contabilidad forense. Diferencias entre auditoría forense y auditoría tradicional.		Inventario de las principales NIA relacionadas con el fraude.
05/02/20	3	Fundamentos de auditoría forense. Etapas o fases de la auditoría forense.		Análisis de casos y aplicación de las fases de la auditoría forense
	4	Detección forense Aplicación de herramientas forenses. Tipologías y modalidades de fraude.		EI EFE. Análisis tributario patrimonial
12/02/20	5	Investigación forense Importancia de la evidencia y análisis de datos		Ejercicios sobre el recaudo de pruebas y elaboración de P/T.
	6	Análisis del caso Saludcoop en la detección, investigación, oralidad y fallo.		Laboratorio forense
19/12/20	7	Detección e investigación forense El marco conceptual, las políticas contables y el gobierno corporativo.		Análisis de posibles modus operandi en EEFF bajo NIC
	8	Análisis de casos		Laboratorio forense
29/04/20	9	Detección e investigación forense		Análisis de posibles modus operandi en EEFF bajo NIC

	10	Análisis de casos		Laboratorio forense
06/05/20	11	El rol del contador forense en la lucha contra la corrupción.		La prueba pericial
	12	El testigo experto y el informe pericial		Laboratorio forense
13/05/20	13	Señales de alerta en la detección y prevención del fraude Estudio de casos		Laboratorio forense
	14	Metodología para la Redacción de informes		
20/05/20	15	Tarea de la CGR en la detección de los hallazgos de corrupción.		Análisis de informes de la CGR
	16	Análisis de casos forenses a nivel gubernamental.		Análisis de informes de la CGR

5. METODOLOGÍA.

En términos generales la metodología prevista para el desarrollo del curso es la siguiente:

1. Guía metodológica del docente para la investigación de las fuentes de información relacionadas con los temas propuestos a lo largo del curso.
2. Discusiones y socialización en grupo con material de lectura y apropiación de conceptos.
3. Como eje central de la materia se trabajarán casos del escenario actual a nivel nacional e internacional, relacionados con el fraude y corrupción.

6. INVESTIGACIÓN FORMATIVA

A lo largo de la asignatura, los docentes trabajarán el concepto de investigación formativa con los estudiantes, en donde se trabajarán artículos revistas académicas indexadas, visitas a biblioteca y laboratorios, esto último siempre que los factores de tiempo lo permitan.

7. EVALUACIÓN.

El 60% de la evaluación se obtendrá del promedio de: comprobación de lecturas, talleres en clase y fuera de ella, el 40% restante se obtendrá del resultado del desarrollo del caso que se realizará por grupos y de un examen final de conocimientos sobre los temas tratados en la materia.

8. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA Y COMPLEMENTARIA.

Planeación de la investigación y plan metodológico- Naciones Unidas-Programa de Asistencia Legal para América Latina y el Caribe.

AS 8001- 2008 (Estándar Australiano)

ISO 19600 Compliance

Ley 906 de 2004

Estatuto Anticorrupción

Ley 1778 de 2016- Ley Antisoborno

EL CONTADOR FORENSE; Horacio Ayala Vela

COMO MIENTEN LAS EMPRESAS; A. Larry Elliot & Richar J. Schrot

SUPERANDO LA CORRUPCIÓN; Betrand de Speville

AUDITORIA INTERNA; Rodrigo Estupiñán G.

CONTROL INTERNO Y FRAUDES; Rodrigo Estupiñán G.

NORMAS DE AUDITORIA INTERNA; Instituto de Auditores internos The IIA.

AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL, Arens Elder

CODIGO DE ETICA IFAC.

CANO, M. y. (2005). Auditoría Forense en la Investigación del Lavado de Activos. Bogotá, Colombia: ECOE.

SACCANI, R. R. (2012). Tratado de Auditoría Forense. Buenos Aires, Argentina: KPMG LA LEY.