

# SÍLABO

## Auditoría Forense

<b>Código</b>	ASUC01623	<b>Carácter</b>	Electivo
<b>Prerrequisito</b>	140 créditos aprobados		
<b>Créditos</b>	3		
<b>Horas</b>	<b>Teóricas</b>	2	<b>Prácticas</b> 2
<b>Año académico</b>	2023		

### I. Introducción

---

Auditoría Forense es una asignatura electiva de especialidad de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad. La asignatura desarrolla, en un nivel logrado, la competencia Auditoría. En virtud de lo anterior, su relevancia reside en comprender que la auditoría forense se especializa en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son los siguientes: estructura de control y riesgo para la prevención y detección de fraude; aspectos legales de la auditoría forense; programas de cumplimiento; herramientas de la auditoría forense: informática forense, preservación de la prueba, psicología forense y técnicas de entrevistas; etapas de la auditoría forense: planeación de la auditoría forense, ejecución de la auditoría forense, financiera forense, elaboración de informes de auditoría forense, laboratorio de auditoría forense.

---

### II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

---

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de analizar criterios teórico-prácticos con el propósito de ser aplicados en las diversas etapas de la auditoría forense, tanto para las organizaciones privadas como para las entidades públicas.

---

**III. Organización de los aprendizajes**

<b>Unidad 1</b> <b>Marco general de la auditoría forense</b>		<b>Duración en horas</b>	16
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de explicar los fundamentos de la auditoría forense, así como su importancia, basada en la estructura de control y riesgo para la prevención y detección de fraude.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Concepto, características, semejanzas y diferencias con la auditoría financiera, gubernamental, tributaria y de gestión</li> <li>2. Los estándares internacionales de auditoría</li> <li>3. Ética y control de calidad</li> <li>4. Responsabilidades y objetivos de la auditoría</li> <li>5. La importancia de la auditoría, fases y el enfoque basado en riesgos</li> <li>6. Concepto e importancia del control interno y el riesgo, según el COSO</li> </ol>		

<b>Unidad 2</b> <b>Herramientas de la auditoría forense</b>		<b>Duración en horas</b>	16
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de explicar las diversas herramientas que utiliza la auditoría forense para su aplicación en el desarrollo de esta.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Conocimientos y habilidades del auditor forense</li> <li>2. Fuentes y validez de la evidencia</li> <li>3. Técnicas de auditoría forense para obtener evidencia</li> <li>4. Técnicas de entrevista y recopilación de datos</li> <li>5. Evidencia digital e informática forense</li> <li>6. Impacto de la tecnología de la información</li> <li>7. Preservación de las pruebas y la cadena de custodia</li> <li>8. Psicología forense</li> </ol>		

<b>Unidad 3</b> <b>Etapas de la auditoría forense</b>		<b>Duración en horas</b>	16
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de explicar la operatividad de cada etapa de la auditoría forense, a través del estudio de casuística diversa.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Flujograma del proceso de la auditoría forense</li> <li>2. Planeación de la auditoría y sus etapas</li> <li>3. Materialidad, los riesgos de auditoría y el riesgo de fraude</li> <li>4. Ejecución de la auditoría y sus etapas</li> <li>5. La evidencia y los procedimientos de auditoría</li> <li>6. Elaboración de informes de auditoría forense</li> </ol>		

<b>Unidad 4</b> <b>Laboratorio de auditoría forense</b>		<b>Duración en horas</b>	16
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar casos prácticos considerando las etapas de la auditoría forense, y utilizando de las diversas herramientas con las que cuenta la auditoría en mención.		

<b>Ejes temáticos</b>	1. Análisis y discusión de casos emblemáticos 2. Planteamiento y formulación de caso práctico 3. Desarrollo de caso práctico
-----------------------	--

#### IV. Metodología

La presente asignatura utilizará la metodología experiencial y colaborativa promoviendo la participación constante de los estudiantes.

##### Modalidad Presencial

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Otras

##### Modalidad Semipresencial - Virtual

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Otras

##### Modalidad A Distancia

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Otras

#### V. Evaluación

##### Modalidad Presencial

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso Total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica/ <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>	
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 1 - 4	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba mixta</b>	50 %	<b>20 %</b>
	2	Semana 5 - 7	- Evaluación individual práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	50 %	
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 8	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba mixta</b>	<b>20 %</b>	
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 9 - 12	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba mixta</b>	50 %	<b>20 %</b>
	4	Semana 13 - 15	- Análisis individual de caso práctico / <b>Rúbrica de evaluación</b>	50 %	
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 16	- Entrega de trabajo individual: caso práctico de aplicación / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>40 %</b>	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- <b>Aplica</b>		

\* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

**Modalidad Semipresencial - Virtual**

<b>Rubros</b>	<b>Unidad por evaluar</b>	<b>Fecha</b>	<b>Entregable / Instrumento</b>	<b>Peso</b>
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 2	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba mixta</b>	<b>20 %</b>
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 4	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba mixta</b>	<b>20 %</b>
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 6	- Evaluación individual teórica-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	<b>20 %</b>
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 8	- Entrega de trabajo individual: caso práctico de aplicación / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>40 %</b>
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- <b>Aplica</b>	

\* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

**Modalidad A Distancia**

<b>Rubros</b>	<b>Unidad por evaluar</b>	<b>Fecha</b>	<b>Entregable / Instrumento</b>	<b>Peso</b>
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 2	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba mixta</b>	<b>20 %</b>
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 4	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba mixta</b>	<b>20 %</b>
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 6	- Evaluación individual teórica-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	<b>20 %</b>
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 8	- Entrega de trabajo individual: caso práctico de aplicación / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>40 %</b>
Evaluación sustitutoria *	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- <b>Aplica</b>	

\* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

Fórmula para obtener el promedio:

$$PF = C1 (20 \%) + EP (20 \%) + C2 (20 \%) + EF (40 \%)$$

## VI. Bibliografía

### Básica

Lugo, D. (2008). *Auditoría financiera forense en la investigación: delitos económicos y financieros lavado de dinero y activos del terrorismo*. Ecoe. <https://cutt.ly/NWVi0Vi>

### Complementaria

Fonseca, A. (2015). *Auditoría forense. Aplicada al campo administrativo y financiero, medio ambiente, cultural, social, política y tecnología*. Editorial Ediciones de la U.

International Federation of Accountants (IFAC). (2013). *Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados*. Iberam.

Instituto de Auditores Internos (IIA). (2016). *Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna*. Iberdrola.

Mendivil, V. (2016). *Elementos de auditoría*. (7.ª ed.). Editorial Cengage Learning.

Slosse, C., Gordicz, J. y Gamondés, S. (2015). *Auditoría*. (3.ª ed.). Editorial La Ley.

## VII. Recursos digitales

Audit & Assurance. (2019). *Estándares internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad. Preguntas y respuestas frecuentes*.

[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20\(2019\)%20Final.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20(2019)%20Final.pdf)

Ngy. (2016, 11 de junio). *Auditoría forense* [vídeo]. YouTube.

<https://www.youtube.com/watch?v=3UN8QFm6Ois>

Unidad de Inteligencia Financiera del Perú (UIF). *Pasos para implementar el Sistema de Prevención del Lavado de Activos y del Financiamiento del Terrorismo*.

<http://www.sbs.gob.pe/prevencion-de-lavado-activos>