

UNIVERSIDAD[®]
**BERNARDO
O'HIGGINS**
SERIEDAD Y CALIDAD

EDUCACIÓN CONTINUA UBO
ES MOMENTO DE **AVANZAR**

5
AÑOS

M
Comisión Nacional
de Acreditación
CNA-Chile

UNIVERSIDAD ACREDITADA
MEDIANTE ACUERDO DEL
CONSEJO NACIONAL DE EDUCACIÓN
NIVEL AVANZADO
• GESTIÓN INSTITUCIONAL
• DOCENCIA DE PREGRADO
• VINCULACIÓN CON EL MEDIO
HASTA 9 DE NOVIEMBRE DE 2027

Curso Auditoría Forense



Descripción

El programa de Auditoría Forense está orientado al desarrollo de competencias para comprender, prevenir, detectar y analizar situaciones de fraude, con énfasis en el examen de información financiera, controles antifraude, gestión de riesgos, control interno y marco de prevención de delitos. Integra herramientas cualitativas y cuantitativas y aborda el análisis de casos y situaciones organizacionales desde una perspectiva académica y multidisciplinaria.



Objetivos

Objetivo General:

Objetivo general: desarrollar herramientas cualitativas y cuantitativas que permitan identificar los elementos esenciales que configuran los fraudes financieros, comprender cómo se desarrollan y aplicar criterios para su prevención, detección y análisis en el contexto de las organizaciones, los mercados financieros y sus regulaciones.

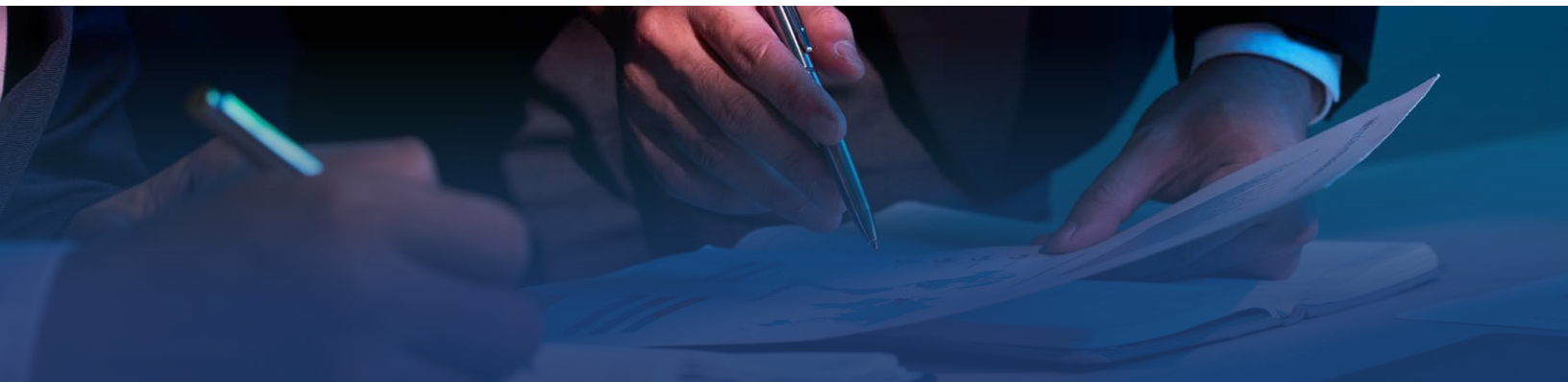
Objetivos Específicos:

- Diferenciar auditoría forense, auditoría financiera y examen de fraude.
- Reconocer esquemas de fraude y señales de alerta en información financiera.
- Analizar controles antifraude, control interno y gestión de riesgos.
- Aplicar herramientas de análisis financiero para identificar situaciones de riesgo.
- Comprender el rol del marco de prevención de delitos asociado a la Ley 20.393.
- Analizar hallazgos y formular conclusiones sustentadas en evidencia.



Dirigido a

Profesionales, técnicos, estudiantes y personas vinculadas a auditoría, contabilidad, finanzas, administración, control interno, cumplimiento, gestión de riesgos o investigación de irregularidades. Se recomienda contar con conocimientos básicos de contabilidad y administración, aunque no se exige experiencia previa específica en auditoría forense.





Duración

25 horas



Modalidad

E-learning (Asincrónico)



Requisitos de aprobación

- Cumplir con al menos 75% de asistencia, de acuerdo con las condiciones institucionales aplicables.
- Obtener una calificación final mínima de 4,0 en escala de 1,0 a 7,0.
- Entregar las actividades evaluativas definidas para las tres unidades.
- La aprobación quedará sujeta, en lo que corresponda, a la normativa de Educación Continua de la Universidad Bernardo O'Higgins.



Contenidos

MÓDULO 1: Fundamentos, naturaleza y detección del fraude

Aprendizaje esperado:

- Concepto de fraude y naturaleza del engaño intencional.
- Por qué se producen los fraudes y clasificación de esquemas.
- Triángulo del fraude: presión, oportunidad y racionalización.
- Diferencias entre auditoría financiera, examen de fraude y auditoría forense.
- Alcance, objetivos, metodología y enfoque de la auditoría forense.
- Detección e investigación del fraude; recopilación y evaluación de evidencia.
- Elementos antifraude: evaluación de riesgos, controles a nivel entidad y transacción, y reportes.
- Cultura, educación ética, prevención, disuasión y monitoreo.
- Explica el concepto de fraude y sus principales características.
- Distingue el propósito y metodología de la auditoría forense frente a otros tipos de auditoría.
- Identifica factores asociados a la ocurrencia del fraude y señales de alerta.
- Reconoce controles antifraude y etapas básicas de detección e investigación.
- Analiza un esquema de fraude a partir de evidencia y patrones de comportamiento.

MÓDULO 2: Estados financieros y análisis financiero aplicado al fraude

Aprendizaje esperado:

- Estados financieros fraudulentos: manipulación, falsificación y alteración de registros.
- Omisiones intencionales, tergiversaciones y revelaciones inadecuadas.
- Tipos de fraude en EE.FF.: ingresos ficticios, oportunidad de contabilización, pasivos y gastos ocultos y valuación inadecuada de activos.
- Due Diligence y señales de alerta en información financiera.
- Análisis del entorno, sector, empresa y proyecciones financieras.
- Análisis de masas estructurales e índices.
- Apalancamiento operativo, financiero y total.
- Riesgo, EVA, análisis DuPont y evaluación de la administración operativa, de inversión y financiera.
- Identifica modalidades de fraude que pueden afectar los estados financieros.
- Relaciona señales de alerta con posibles distorsiones contables y financieras.
- Aplica herramientas básicas de análisis financiero para interpretar situaciones de riesgo.
- Analiza el impacto del apalancamiento y otros indicadores sobre la situación financiera.
- Formula conclusiones de análisis a partir de información cualitativa y cuantitativa.

MÓDULO 3: Prevención de delitos, control interno, gestión de riesgos y teoría del riesgo

Aprendizaje esperado:

- Ley 20.393 y su relación con la prevención de delitos en las organizaciones.
- Modelo de Prevención de Delitos: prevención, detección, solución y monitoreo.
- Políticas, procedimientos, identificación y análisis de riesgos, canales de denuncia, capacitación y seguimiento.
- Control interno y estándares COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.
- Gestión de riesgos corporativos (ERM): objetivos, identificación de acontecimientos, evaluación y respuesta a los riesgos.
- Control de gestión, planificación estratégica, objetivos, indicadores y seguimiento.
- Teoría del riesgo: probabilidad, incertidumbre, varianza y desviación estándar.
- Riesgo sistemático y específico; riesgos de inflación, interés, cambio, económico, financiero, liquidez, reinversión y país.
- Reconoce los principales componentes de un modelo de prevención de delitos.
- Relaciona control interno, gestión de riesgos y prevención del fraude.
- Identifica los componentes esenciales de COSO y su aporte al control.
- Evalúa riesgos considerando probabilidad, impacto e incertidumbre.
- Integra criterios de control, riesgo y prevención en el análisis de situaciones organizacionales.



Cuerpo docente

Mg. Patricio Gajardo Bagnara

Contador Público y Auditor e Ingeniero Comercial, Magíster en Control de Gestión, MBA, Magíster en Tributación de la Empresa y Magíster en Finanzas. Cuenta además con diplomados en Gobierno Corporativo y Compliance, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS) y Pedagogía para la Educación Superior. Actualmente cursa un Doctorado en Administración y Derecho en la Universidad de Lleida, España. Posee más de 18 años de experiencia profesional en finanzas, auditoría, contabilidad y control de gestión, desempeñando cargos de liderazgo como Gerente Financiero, Gerente de Auditoría, Auditor Interno y Jefaturas de Contabilidad en organizaciones nacionales e internacionales. Académico de la Universidad Bernardo O'Higgins en programas de pregrado y postgrado, docente del Magíster en Auditoría e IFRS y especialista en auditoría, compliance, gestión de riesgos, gobierno corporativo y finanzas sostenibles.



Valor programa

Valor	\$240.000
-------	-----------

Consulte por descuentos y modalidades de pago.



EDUCACIÓN CONTINUA UBO
ES MOMENTO DE **AVANZAR**

5
AÑOS



capacitacion@ubo.cl | +562 2988 4850



educacioncontinua.ubo.cl



@uboeducacion



/uboeducacioncontinuycapacitacion



/company/ubo-educación-continua-y-capacitación