

PROGRAMA DEL CURSO DE AUDITORÍA IV
Requisito: Curso de Auditoría III
Actualizado JULIO 2016

I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO:

El curso de Auditoría IV, forma parte del 8º. Ciclo de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, facilita al estudiante los conocimientos técnicos y prácticos necesarios que el Contador Público y Auditor requiere para desempeñarse en las actividades de Auditoría Interna, de acuerdo con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, emitidas por el Instituto de Auditores Internos (IIA). Así también, se le facilitan al estudiante los conocimientos básicos sobre la evaluación del control interno en entidades del sector público, desde el punto de vista de la auditoría interna. Se incluyen las herramientas gerenciales y administrativas utilizadas por la Auditoría Interna y la responsabilidad de la Auditoría Interna en cuanto al fraude en las empresas. El curso de Auditoría IV proporciona también al estudiante los aspectos básicos relacionados con la Auditoría Operacional.

II. OBJETIVOS DEL CURSO:

Que el estudiante:

- Conozca, interprete, analice y aplique debidamente las peculiaridades de la labor que efectúan los Contadores Públicos y Auditores como Auditores Internos y Auditores Operacionales, para agregar valor y mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno corporativo en las empresas y en las entidades del sector público.
- Actualice sus conocimientos con base en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, (NIEPAI) emitidas por el Instituto de Auditores Internos y los aplique en los trabajos de Auditoría Interna.
- Conozca y se familiarice con la normativa de auditoría interna gubernamental aplicable a las entidades del sector público guatemalteco.
- Considere la importancia de que el Contador Público y Auditor, en función de Auditor Interno, al emitir su informe, debe efectuar recomendaciones razonables, objetivas y darle seguimiento al cumplimiento de las mismas, para que se reflejen en una mayor eficiencia y eficacia de los procesos de la organización.
- Realice un caso práctico de Auditoría Interna que le permita aplicar los conocimientos adquiridos en el curso.

III. CONTENIDO DEL CURSO
PARTE I AUDITORÍA INTERNA
UNIDAD No. 1

MARCO INTERNACIONAL PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA

- 1.1 Objetivo del Marco Internacional
- 1.2 Definición de la Actividad de Auditoría Interna
- 1.3 Independencia de la Auditoría Interna
- 1.4 Objetividad de la Auditoría Interna
- 1.5 Servicios de Aseguramiento
- 1.6 Servicios de Consultoría
- 1.7 Auditoría Interna concebida para agregar valor
- 1.8 Código de Ética
 - 1.8.1 Propósito del Código de Ética
 - 1.8.2 Principios
- 1.9 Reglas de Conducta
- 1.10 Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)
- 1.11 Consejos para la práctica de Auditoría Interna

UNIDAD No. 2

LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

OBJETIVOS, ALCANCE, NATURALEZA, IMPORTANCIA E INDEPENDENCIA

- 2.1 Objetivos y alcance del trabajo de Auditoría Interna
- 2.2 Naturaleza de la Auditoría Interna
 - Basada en Riesgos
 - Identificación y Evaluación de Riesgos utilizando la Matriz de Riesgos
 - Función de la Auditoría Interna
 - La Auditoría Interna como elemento de control (COSO ERM)
- 2.3 Importancia e independencia de Auditoría Interna
 - Importancia
 - Posición organizacional
 - Objetividad

UNIDAD No. 3
CONOCIMIENTO TÉCNICO Y CAPACIDAD PROFESIONAL

- 3.1 Normas sobre atributos
 - 1000 Propósito, autoridad y responsabilidad
 - 1010 Reconocimiento de la definición de auditoría interna, el Código de Ética y las Normas en el estatuto de auditoría interna
 - 1100 Independencia y objetividad
 - 1110 Independencia dentro de la organización
 - 1111 Interacción directa con el Consejo
 - 1120 Objetividad individual
 - 1130 Impedimentos a la independencia u objetividad
 - 1200 Aptitud y cuidado profesional
 - 1210 Aptitud
 - 1220 Cuidado profesional
 - 1230 Desarrollo profesional continuo
 - 1300 Programa de aseguramiento y mejora de la calidad
 - 1310 Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad
 - 1311 Evaluaciones internas
 - 1312 Evaluaciones externas
 - 1320 Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad
 - 1321 Utilización de “Cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”
 - 1322 Declaración de incumplimiento
- 3.2 Actividad de Auditoría Interna
- 3.3 Auditor Interno
- 3.4 Requisitos profesionales de los Auditores Internos
- 3.5 Perfil del Auditor Interno
- 3.6 Consejos para la Práctica de Auditoría Interna, aplicables

UNIDAD No. 4
DESEMPEÑO DEL TRABAJO DE AUDITORÍA INTERNA

- 4.1 Normas sobre Desempeño
 - 2000 Administración de la actividad de Auditoría Interna
 - 2010 Planificación
 - 2020 Comunicación y aprobación
 - 2030 Administración de recursos
 - 2040 Políticas y procedimientos
 - 2050 Coordinación
 - 2060 Informe a la alta dirección y al Consejo
 - 2070 Proveedor de servicios externos y responsabilidad de la organización sobre auditoría interna
 - 2100 Naturaleza del trabajo
 - 2110 Gobierno
 - 2120 La actividad de auditoría interna debe evaluar la eficacia y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos
 - 2130 Control
 - 2200 Planificación del trabajo
 - 2201 Consideraciones sobre planificación
 - 2210 Objetivos del trabajo
 - 2220 Alcance del trabajo
 - 2230 Asignación de recursos para el trabajo
 - 2240 Programa de trabajo
 - 2300 Desempeño del trabajo
 - 2310 Identificación de la información
 - 2320 Análisis y evaluación
 - 2330 Documentación de la Información
 - 2340 Supervisión del trabajo
 - 2400 Comunicación de resultados
 - 2410 Criterios para la comunicación
 - 2420 Calidad de la comunicación
 - 2421 Errores y omisiones
 - 2430 Uso de “Realizado de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”
 - 2431 Declaración de incumplimiento de las normas
 - 2440 Difusión de resultado
 - 2500 Seguimiento del progreso
 - 2600 Comunicación de la aceptación de los riesgos
- 4.2 Estatuto (manual) de la actividad de Auditoría Interna
- 4.3 Propósito, autoridad y responsabilidad
- 4.4 Planificación

- 4.5 Políticas y procedimientos
- 4.6 Administración y desarrollo profesional
- 4.7 Comité de auditoría
- 4.8 Auditores externos
- 4.9 Control de Calidad
- 4.10 Manual de normas y procedimientos
- 4.11 Consejos para la Práctica de Auditoría Interna, aplicables

UNIDAD No. 5

LA AUDITORÍA INTERNA Y LAS HERRAMIENTAS GERENCIALES Y ADMINISTRATIVAS

- 5.1 Planeación estratégica de la Auditoría Interna
- 5.2 Balanced ScoreCard
- 5.3 Gestión y tipos de riesgos
- 5.4 Gestión de Calidad ISO –
- 5.5 Indicadores claves de desempeño KPI

UNIDAD No. 6 FRAUDES

- 6.1 Definición y base técnica
- 6.2 Función preventiva de la Auditoría Interna
- 6.3 Responsabilidad de la Auditoría Interna
- 6.4 Factores de riesgo
- 6.5 Clases de Fraudes
- 6.6 Elementos que inducen al fraude
- 6.7 Cómo y en qué forma se dan los fraudes contra la empresa
- 6.8 Principales fraudes en ciertas áreas de los estados financieros
- 6.9 Algunas maniobras fraudulentas

UNIDAD No. 7

LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL

- 7.1 Sistema de Auditoría Gubernamental (SAG)
- 7.2 Normas Generales de Control Interno Gubernamental
- 7.3 Normas de Auditoría Gubernamental

PARTE II AUDITORÍA OPERACIONAL

UNIDAD No. 1

NATURALEZA DE LA AUDITORÍA OPERACIONAL

- 1.1 Definición
- 1.2 Objetivos de la auditoría operacional
- 1.3 Características
- 1.4 Limitaciones
- 1.5 Relación de la auditoría operacional con otras auditorías
- 1.6 Aplicación de la auditoría operacional

UNIDAD No. 2

ESTÁNDARES PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA OPERACIONAL

- 2.1 Boletines de Auditoría Operacional
 - Boletín 1 Esquema básico de la Auditoría Operacional
 - Boletín 2 Metodología de la Auditoría Operacional
 - Boletín 3 Auditoría Operacional de Compras
 - Boletín 4 Auditoría Operacional de Ventas
 - Boletín 5 Auditoría Operacional de Cobranzas
 - Boletín 6 Auditoría Operacional de la Administración de Recursos Humanos
 - Boletín 7 Auditoría Operacional de Centros de Proceso Electrónico de Datos
 - Boletín 8 Auditoría Operacional de Otorgamiento de Crédito
 - Boletín 9 Auditoría Operacional de la Administración de Inventarios
 - Boletín 10 Auditoría Operacional de los Sistemas Administrativos de Información

UNIDAD No. 3

METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA OPERACIONAL

- 3.1 Familiarización
 - Estudio ambiental
 - Estudio de gestión administrativa
 - Visita a las instalaciones
- 3.2 Investigación y análisis
 - Entrevistas
 - Evolución de la gestión administrativa
 - Examen de la documentación
- 3.3 Diagnóstico
 - Fase creativa
 - Verificación de hallazgos
 - Elaboración del informe

- 3.4 Informe
- Concepto e importancia.
 - Naturaleza
 - Estructura
 - Evaluación y efecto de los problemas
 - Responsabilidad
 - Forma
 - Recomendaciones prácticas para su elaboración

IV. TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN Y CONTROLES DE LECTURA

- Auditoría por ciclos de transacciones
- Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna. IIA 2015 (Normas sobre Atributos y de Desempeño)
- Consejos para la Práctica de la Auditoría Interna (2015)
- Control Interno de la Información Financiera- Guía para “Pequeñas” Empresas Cotizadas. Traducción efectuada por el Instituto de Auditores Internos de España. 2006
- Comité de Auditoría Interna
- El Rol del Auditor Interno en la Detección de Fraudes y Corrupción
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental

V. EJERCICIO PRÁCTICO DE AUDITORÍA INTERNA

Práctica de Auditoría Interna sobre la base de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

VI. EVALUACIÓN DEL CURSO

	Zona	Exam. Final	Total
Primer examen parcial	25 puntos		
Segundo examen parcial	25 puntos		
Laboratorios, trabajos de Investigación, comprobaciones de lectura y exposiciones	12 puntos		
Práctica de Auditoría Interna	8 puntos		
Examen final		30 puntos	
	<u>70 puntos</u>	<u>30 puntos</u>	<u>100 puntos</u>
	=====	=====	=====

VII. BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA

- Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna (2015) emitido por el Instituto de Auditores Internos IIA
- Recopilación de Auditoría por Ciclos. Licda. Esperanza Roldán de Morales, Documento de apoyo a la docencia, Facultad de Ciencias Económicas, USAC. Edición 2010.
- Auditoría Interna Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control. Dr. René Fonseca Borja.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Congreso de la República, Decreto 31-2002
- Marco Conceptual Control Interno Gubernamental, Contraloría General de Cuentas, 2006
- Normas de Auditoría Gubernamental. Contraloría General de Cuentas. 2006
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental. Contraloría General de Cuentas. 2006
- Boletines de Auditoría Operacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos – IMCP- Décimo tercera reimpresión Junio de 2006

CATEDRÁTICOS TITULARES DEL CURSO:

Lic. Moisés Mardoqueo Sapón Ulín
 Lic. Juan José Rosales
 Lic. Marco Antonio Vélez González
 Lic. José Antonio Vielman (Plan fin de semana)
 Lic. Carlos Humberto Hernández Prado Coordinador del Curso

Guatemala, 05 de julio 2016