

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA
ESCUELA DE VACACIONES 2011.

PROGRAMA DE AUDITORIA IV

Requisito: Auditoria III

Actualizado el 02 de Diciembre 2011.

Catedrático: Lic. José Antonio Vielman.

DESCRIPCIÓN DEL CURSO:

El curso de Auditoria IV se enfoca al estudiante en cuanto a los conocimientos técnicos y prácticos que el Contador Público y Auditor requiere para llevar a cabo una Auditoria Interna. Se ha actualizado de acuerdo con Normas Internacionales para el ejercicio profesional de Auditoria Interna (2011) emitido por el Instituto de Auditores Internos.

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, para agregar valor y mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y Gobierno corporativo en la empresa.
- Que el estudiante se actualice en las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de Auditoria Interna emitidas por el Instituto de Auditoria Interna(2011) y las aplique en los trabajos de Auditoria Interna (Código de Ética, Normas de atributos, Normas de desempeño, Normas de Implantación y Código de Ética) así como las normas locales, emitidas por IGCPA.
- Que cuando el estudiante emita su informe de la actividad desarrollada, pueda emitir recomendaciones razonables y que al hacer el seguimiento de las mismas, se refleje en una mejor eficiencia y eficacia de los procesos.
- El curso se complementa con la realización de un caso de Auditoria Interna que le permite al estudiante poner en práctica los conocimientos adquiridos.

CONTENIDO DEL CURSO.

I AUDITORIA INTERNA

UNIDAD No. 1

DEFINICIÓN DE LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORIA INTERNA OBJETIVOS, ALCANCE, NATURALEZA, IMPORTANCIA INDEPENDENCIA DE LA AUDITORIA INTERNA.

1.1 Definición de la actividad de la Auditoria Interna.

1.2 Objetivos y alcance del trabajo de Auditoria Interna.

1.3 Naturaleza de la Auditoria Interna

• Función de la Auditoria Interna

• La Auditoria Interna como elemento de control (COSO ERM)

1.4 Importancia e independencia de Auditoria Interna.

- Importancia
- Posición organizacional
- Objetividad.

UNIDAD No. 2
ESTÁNDARES PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORIA
INTERNA.

2.1 Organizaciones que emiten Normas para la práctica de Auditoria Interna.

- Instituto de Auditores Internos – IIA
- Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores – IGCPA

2.2 Función de dichas organizaciones.

2.3 Normas emitidas por el Instituto de Auditores Internos IIA (2011)

2.4 Normas emitidas por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores.

UNIDAD 3

CONOCIMIENTO TÉCNICO Y CAPACIDAD PROFESIONAL. (Normas de Atributos del
IIA y Guía de auditoria interna no. 2 del IGCPA).

3.1 Actividad de Auditoria Interna

3.2 Auditor Interno.

3.3 Requisitos profesionales de los Auditores Internos.

3.4 Perfil del Auditor Interno

UNIDAD No. 4

ADMINISTRACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA.
(Normas de desempeño del IIA y Guía de auditoria interna No. 14 del IGCPA)

4.1 Estatuto (manual) de la actividad de Auditoria Interna.

4.2 Propósito, autoridad y responsabilidad.

4.3 Planeación.

4.4 Políticas y procedimientos.

4.5 Administración y desarrollo profesional

4.6 Comité de auditoria

4.7 Auditores externos.

4.8 Control de Calidad.

4.9 Manual de normas y procedimientos.

UNIDAD No. 5

DESEMPEÑO DEL TRABAJO DE AUDITORIA INTERNA. (Normas de
Desempeño del IIA. Y Guía de auditoria interna no. 2 del IGCPA)

5.1 Planeación del trabajo de auditoria. (2200)

- Consideraciones sobre planificación (2201)
- Objetivos del trabajo. (2210)
- Alcance del trabajo (2220)
- Asignación de recursos para el trabajo (2230)
- Programa de trabajo (2240)

5.2 Desempeño del trabajo de auditoria (2300)

- Identificación de información (2310)
- Análisis y evaluación. (2320)
- Registro de la Información (2330)
- Supervisión del trabajo (2340)
- 5.3 Comunicación de resultados e informe (2400)
 - Criterios para la comunicación. (2410)
 - Calidad de la comunicación (2420)
 - Uso de “realizado de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna” (2430)
 - Difusión de resultados (2440)
 - Técnicas para la elaboración del informe. (Norma 15 IGCPA)
- 5.4 Seguimiento del proceso (2500)
- 5.5 Decisión de aceptación de los riesgos por la dirección (2600)

UNIDAD No. 6

LA AUDITORIA INTERNA Y LAS HERRAMIENTAS GERENCIALES Y ADMINISTRATIVAS. (TEMA DE INVESTIGACIÓN)

- 6.1 Planeación estratégica
- 6.2 Balanced ScoreCard
- 6.3 Administración Financiera
- 6.4 Gestión de Calidad Total – TQM
- 6.5 Indicadores claves de desempeño KPIs

UNIDAD No. 7 OTROS ASPECTOS. FRAUDES (TEMA DE INVESTIGACIÓN)

- 7.1 Definición y base técnica.
- 7.2 Función de la Auditoría Interna como función preventiva.
- 7.3 Responsabilidad de Auditoría Interna
- 7.4 Factores de riesgo.
- 7.5 Clases de Fraudes
- 7.6 Elementos que inducen al fraude.
- 7.7 Cómo y en qué forma se dan los fraudes cometidos contra la empresa.
- 7.8 Principales fraudes en ciertas áreas de los estados financieros.
- 7.9 Algunas maniobras fraudulentas.

UNIDAD No. 8

EJERCICIO PRÁCTICO DE AUDITORIA INTERNA, ELABORADO CON PAPELES DE TRABAJO POR CICLOS.

- ✓ Talleres Prácticos los días Viernes de Ciclos de Transacciones

TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN (FORMAL)

- 6.1 Planeación estratégica
- 6.2 Balanced ScoreCard
- 6.3 Administración Financiera
- 6.4 Gestión de Calidad Total – TQM

- 6.5 Indicadores claves de desempeño KPIs.
- 6.6 Manual de Normas y procedimientos Estatuto de Auditoria Interna.
- 6.7 El método Coso ERM y Coso para Pymes.
- 6.8 La Auditoria Interna y las herramientas gerenciales y administrativas.
- 6.9 Fraudes en entidades comerciales.
- 6.10 Tipos y Gestión de Riesgos en las entidades comerciales (incluya matrices de riesgos)
- 6.11 Resumen de las Guías y Boletines de Auditoria Interna.

BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA

- Marco Internacional para la práctica profesional de Auditoria Interna(2011) IIA
- Administración de Riesgos Corporativos – Marco Integrado. IIA
- Recopilación de Auditoria por Ciclos. Lic. Esperanza Roldán de Morales.
- Control Interno de la Información Financiera – Guía para “pequeñas” Empresas cotizadas. IIA
- Boletines de Auditoria Operacional IMCPA

EVALUACIÓN DEL CURSO

	DESCRIPCIÓN	PTS NETOS	No.	DIA
1	COMPROBACIONES DE LECTURA (CODIGO DE ETICA, NEPAI)	5	2	V
2	PRIMER EXAMEN	35	1	
	<u>TOTAL PRIMER PARCIAL</u>	<u>40</u>		
1	COMPROBACIONES DE LECTURA (BOLETINES Y GUIAS DE AUD)	5	2	V
2	LABORATORIOS DE CICLOS DE TRANSACCIONES	10	4	V
3	TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	10	1	30
4	EXAMEN FINAL	35		
	<u>TOTAL SEGUNDO PARCIAL</u>	<u>60</u>		
	<u>TOTAL</u>	<u>100</u>		