

**PROGRAMA DEL CURSO DE AUDITORÍA IV**

**Requisito: Curso de Auditoría III**

**Actualizado JULIO 2017**

**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 (NIEPAI), 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 y aplique la normativa internacional para el ejercicio profesional en la práctica de la Auditoría Interna, para agregar valor y mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno corporativo en las empresas.
- Conozca las herramientas gerenciales y administrativas en el desempeño de la auditoría interna en las empresas.
- Conozca la responsabilidad de la Auditoría Interna para la prevención y la minimización del riesgo de fraude en las empresas.
- Se familiarice con la normativa de auditoría interna gubernamental aplicable a las entidades del sector público guatemalteco.
- Conozca la metodología para la aplicación de la Auditoría Operacional, con base en los estándares internacionales.
- Desarrolle 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
- 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
- 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 Score Card
- 5.3 Administración Financiera
- 5.4 Gestión de Calidad Total -TQM –
- 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 las empresas
- 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-UDAI)
- 7.2 Normas Generales de Control Interno Gubernamental
- 7.3 Normas de Auditoría Gubernamental
- 7.4 Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

**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**  
Boletines de Auditoría Operacional

**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**

1. Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna. IIA 2015 (Normas sobre Atributos y de Desempeño)
2. Consejos para la Práctica de la Auditoría Interna (2015).
3. La matriz de riesgo y su aplicación en el control interno en las empresas.
4. Estatuto de Auditoría Interna y el Comité de Auditoría Interna
5. El Rol del Auditor Interno en la Detección de Fraudes
6. Normas Generales de Control Interno Gubernamental y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

**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**

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

**VII. BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA**

- Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna (2015) emitido por el Instituto de Auditores Internos IIA
- Auditoría Interna Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control. Dr. René Fonseca Borja. 2004
- Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Congreso de la República, Decreto número 31-2002 y sus reformas.
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Acuerdo Gubernativo 9-2017
- Marco Conceptual Control Interno Gubernamental, Contraloría General de Cuentas, 2006
- Normas de Auditoría Gubernamental (Externa e Interna). Contraloría General de Cuentas. 2006
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental. Contraloría General de Cuentas. 2006
- Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Federación Internacional de Contadores (IFAC).
- Boletines de Auditoría Operacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos – IMCP- Décimo tercera reimpresión Junio de 2006

**VIII: 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, 03 de julio de 2017**