



MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ASIGNATURA AUDITORIA INTERNA

Objetivos

1. Comprender las normas, procedimientos e informes de auditoría interna con un enfoque de riesgos aplicada a los distintos procesos de las organizaciones.
2. Comprender las alternativas de inserción profesional del graduado en esta especialidad.
3. Conocer la implementación de un servicio de auditoría desde la contratación hasta la organización del estudio, para el caso de ser un profesional externo a la estructura organizacional.
4. Conocer las técnicas y herramientas para la evaluación de los controles internos de las organizaciones.
5. Conocer las técnicas y herramientas propias de la Auditoría Interna.
6. Desarrollar la estructura interna de un proceso de auditoría cuando el servicio profesional se realiza con los propios recursos humanos del ente.

Contenidos temáticos mínimos

- Normas del Instituto Argentino de Auditoría Interna. (IAIA) Alcance con que se enfoca. Aplicación para empresas de distinta magnitud y complejidad.
- Alternativas de contratación: organización del servicio. Caso práctico.
- Etapas de la Auditoría Interna. Planificación. Ejecución. Comunicación. Seguimiento.
- Planificación e instrumentación de un sistema de control de gestión para distintos tipos de empresas.
- Utilidades del Enfoque COSO y ERM para pequeñas empresas. Casos.
- Administración de la Actividad de Auditoría interna para empresas PyMES.
- Evidencia y documentación de la auditoría. Papeles de Trabajo. Caso Práctico.
- Informes de auditoría interna de utilidad para las organizaciones. Su estructura y contenido. Casos.
- Auditoría de Sistemas en las organizaciones. Casos prácticos.
- Fraude. Participación de la Auditoría Interna en la prevención y detección. Indicadores de Fraude o banderas rojas.

Contenidos Analíticos

1. Normas Nacionales de auditoría interna. Alcance del enfoque basado en Riesgos. Aplicación para empresas Pymes



Normas nacionales de auditoría Interna.
El Instituto de Auditores Internos de Argentina
Enfoque para empresas PyMES.
Código de Ética.

Alternativas de contratación: Profesionales externos, relación de dependencia. Organización de la prestación del servicio.

Diferentes modalidades. El contrato de auditoría.

Los roles y responsabilidades del auditor

Los estándares de auditoría interna

Casos Prácticos.

2. Proceso de auditoría. Planificación y ejecución de la actividad de auditoría interna para empresas PyMES

Monitoreo y evaluación del sistema de control interno.

Objetivos de un sistema de control interno.

Utilidades del enfoque COSO, COSO ERM y COSO 2013 para pequeñas empresas.

Casos Prácticos.

El Planeamiento de auditoría.

Presupuesto de tiempo y trabajo en equipo.

Evaluación y documentación de los controles internos.

Desarrollo del programa de auditoría.

Herramientas y Técnicas de control interno.

Casos prácticos.

3. Informes de Auditoría Interna

Informes de Auditoría Interna de utilidad para PyMES.

Metodología OER. (Observaciones, efectos, riesgos, sugerencias).

Casos Prácticos.

Juego de Roles.

Papeles de trabajo y evidencia de auditoría

Fraude. Casos de Fraude.

Control de calidad del servicio de auditoría interna.

Contenidos mínimos del informe de auditoría.

Técnicas interpersonales y de comunicación.

La reunión de cierre.

Casos Prácticos

4. Auditoría de Sistemas

Objetivos mínimos de Control en Tecnología Informática y Sistemas de información. Integridad y validez de la información.

Objetivos de Control en TI. Informe COBIT.

Conceptos principales sobre riesgos en tecnología informática.



Análisis de los negocios y tecnología de la Información.
Continuidad de la prestación de servicios. Planes de contingencias.
Utilización de software de análisis de datos.
Informes de Auditoría.
Casos Prácticos.

Bibliografía:

- Banco Central de la República Argentina – Comunicación A 4609 Ref.: Circular RUNOR 1 - 805 Requisitos mínimos de gestión, implementación y control de los riesgos relacionados con tecnología informática y sistemas de información. Emitida el 27/12/2006 y publicada en Boletín Oficial Nro: 31.156 de fecha 16/05/2007
- Campo R. D. Manual Práctico de Auditoría Interna. EDICON Fondo Editorial Consejo. CPCECABA. 2012.
- Casal A. La auditoría de las pequeñas y medianas empresa. Características. control interno y normas aplicables. Revistas Enfoques. Editorial La Ley. 2004.
- Com "A" 6552 Ref.: Circular CONAU 1 – 1289. Normas Mínimas sobre Controles Internos para Entidades Financieras. Modificaciones. Emitida el 24/08/2018 y publicada en Boletín Oficial Nro: 33.957 de fecha 19/09/2018
- ERM - Enterprise Risk Management. Integrated Framework. Artículo del Institute of Internal Auditors. <https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx>
- <https://www.coso.org/Pages/default.aspx> Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
- <https://global.theiia.org/> Instituto de Auditores Internos Global
- IAIA - Instituto Argentino de Auditores Internos. Diferentes artículos emitidos por el Instituto en su publicación El Auditor Interno y boletines del Comité de Normas del IAAI. www.iaia.org
- INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS – GUIAS Tecnología de Información
- ISSACA - Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información. Diferentes artículos emitidos por la Asociación. <https://www.isaca.org/pages/default.aspx>
- IT GOVERNANCE INSTITUTE – COBIT 5
- PP The Three Lines of Defense in Effective Risk Management and Control Spanish.pdf IIA enero 2013.