

SUMARIO

Objetivos del curso.....	5
Introducción.....	6
1.- Introducción: Control Interno y Auditoría Interna	13
1.1.- Concepto y clases de auditoría.....	13
1.1.1.- ¿Qué es la auditoría?.....	13
1.1.2.- Concepto de auditoría.....	13
1.1.3.- Clases de auditoría.....	20
1.1.4.- Clasificación de la auditoría según el criterio de análisis elegido.....	20
1.1.5.- Características de diversas clases de auditoría y la consultoría.....	31
1.1.6.- La relación del Control Interno y de la Auditoría Interna.....	36
1.2.- Elementos generales sobre auditoría interna.....	40
1.2.1.- Concepto.....	40
1.2.2.- El auditor interno.....	41
1.3.- Elementos generales sobre control interno.....	51
1.3.1.- Generalidades sobre Control Interno.....	51
1.4.- NIA-ES 610 – Utilización del trabajo de los auditores internos (RICAC 15-10-2013 – BOICAC 95 – BOE 13-11-2013).....	59
1.4.1.- Introducción.....	60
1.4.2.- Objetivos y definiciones.....	62
1.4.3.- Requerimientos.....	63
1.4.4.- Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	66
2.- Normas de auditoría interna.....	74
2.1.- Introducción a las normas de auditoría interna.....	74
2.2.- Normas sobre atributos	86
2.2.1.- 1000 - Propósito, autoridad y responsabilidad.....	86
2.2.2.- 1100 - Independencia y objetividad.....	89
2.2.3.- 1200 - Aptitud y cuidado profesional	95
2.2.4.- 1300 - Programa de aseguramiento y mejora de la calidad.....	99
2.3.- Normas sobre desempeño.....	105
2.3.1.- 2000 - Administración de la actividad de auditoría interna.....	106
2.3.2.- 2100 - Naturaleza del trabajo	112
2.3.3.- 2200 - Planificación del trabajo	117
2.3.4.- 2300 - Desempeño del trabajo	122
2.3.5.- 2400 - Comunicación de resultados	125
2.3.6.- 2500 - Seguimiento del progreso.....	133
2.3.7.- 2600 - Comunicación de la aceptación de los riesgos	134
2.4.- Glosario de las normas internacionales de auditoría interna.....	135
3.- Guía de auditoría interna: Principios y Planificación.....	159
3.1.- Introducción: Las fases de auditoría interna.....	159
3.2.- Fase I: Principios de Auditoría Interna	161
3.2.1.- Recursos Humanos.....	173
3.2.2.- Administración de trabajos	178
3.2.3.- Pasos de una metodología de auditoría interna fundamentada en normas internacionales.....	180
3.3.- Fase II: Planificación de la Auditoría Interna	190
3.3.1.- Introducción.....	190
3.3.2.- Planificación.....	191
3.3.3.- Identificación de riesgos.....	196
3.3.4.- Evaluación del modelo de la organización.....	203
3.3.5.- Calificación de los riesgos.....	205
3.3.6.- Determinación del Plan Anual de Auditoría	212
3.3.7.- Comunicación y aprobación del Plan de Auditoría.....	217
3.4.- Entendimiento de la organización: Negocio de la entidad.....	219
3.5.- Entendimiento de la organización: Ambiente externo e interno.....	237
3.5.1.- Ambiente político, económico, social, tecnológico y ambiental	237
3.5.2.- Ambiente de la industria: Las 5 Fuerzas de Porter	243

3.5.3.- Ambiente interno de la entidad	248
3.6.- Entendimiento de la organización: Medición del rendimiento de la entidad	288
3.6.1.- Análisis Financieros	288
3.6.2.- Perspectivas del "Balanced Scorecard": El cuadro de mando	291
3.6.3.- El "Benchmark"	295
4.- Guía de auditoría interna: Ejecución del Plan de Auditoría	296
4.1.- Planificación del trabajo	296
4.1.1.- Apertura de la Auditoría	298
4.1.2.- Preparación para el entendimiento del Proceso	302
4.1.3.- Elementos para el entendimiento	308
4.2.- Memorando de trabajo	328
4.3.- Ejecución	330
4.4.- Ejemplos de cómo evaluar el diseño y la efectividad de los controles:	341
5.- Guía de auditoría interna: Emisión de informes y seguimiento	356
5.1.- El informe de auditoría interna	356
5.1.1.- Marco normativo	356
5.1.2.- Generalidades	358
5.1.3.- Estructura del Informe	359
5.1.4.- Discusión del informe detallado	364
5.1.5.- Informe ejecutivo	368
5.1.6.- Presentación al Comité de Auditoría	369
5.2.- Seguimiento a los planes de acción	370
6.- Guía de auditoría interna: Control de calidad	372
6.1.- Marco normativo	372
6.2.- Generalidades	375
6.3.- El Balanced Scorecard (BSC) en el Aseguramiento de Calidad	388
7.- Casos prácticos	393
7.1.- Principios de auditoría interna	393
7.1.1.- Administración del proyecto	393
7.1.2.- Acta de inicio	397
7.1.3.- Declaración de confidencialidad	399
7.1.4.- Declaración de independencia	400
7.1.5.- Solicitud de información	401
7.1.6.- Acta de reunión para validación de informes de auditoría interna	402
7.1.7.- Código de Ética del auditor interno	405
7.2.- Planificación de auditoría interna	411
7.2.1.- Entendimiento de la entidad	411
7.2.2.- Resumen de contratos	424
7.2.3.- Resumen de los estatutos	426
7.3.- Ejecución de la auditoría interna	428
7.3.1.- Planificación de las actividades a ejecutar en los procesos seleccionados para ser auditados	428
7.3.2.- Acta reunión de apertura de auditoría interna	432
7.3.3.- Proceso de auditoría interna del ciclo de compras y cuentas por pagar	434
7.3.4.- Seguimiento de las auditorías en ejecución	447
7.3.5.- Cronograma de auditoría	448
7.4.- Emisión de informes y seguimiento	449
7.4.1.- Política para la emisión y seguimiento de informes	449
7.4.2.- Informe de auditoría interna	453
7.4.3.- Seguimiento de auditoría interna	459
7.5.- Control de calidad	460
7.5.1.- Diagnostico Preliminar de la Función de Auditoría Interna	460
7.5.2.- Evaluación de la Función de Auditoría Interna	463
7.5.3.- Evaluación para la selección de auditores	467
7.5.4.- Lista de Verificación de los procedimientos de Auditoría	471
Bibliografía	475