

CURSO DE ESPECIALIZACIÓN AUDITORIA



RP-01

I. GENERALIDADES

Código		Duración del Curso de Especialización	8 Meses
Nº de horas	240	Identificación del Ciclo	01-2014
Horas teóricas y prácticas	240	Carrera	

II. DESCRIPCION DEL CURSO

Esta especialización permitirá al estudiante, conocer que la auditoria, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una compañía; sin embargo, dentro de esta área las empresas no desarrollan en la actualidad dicho rol, por el poco conocimiento e importancia que tienen del tema, no obstante a lo anterior, es necesario dar a conocer a los estudiantes que esta área es estratégica para el logro de los objetivos, crecimiento y rentabilidad de las empresas, creando con esto una visión de posicionamiento de nuevos mercados para su desarrollo profesional, además, permitirá tener las herramientas básicas necesarias para que el estudiante continúe dentro de su formación profesional con la opción de obtener Certificaciones de Auditoría, tales como CIA (Auditor Interno Certificado), CCSA (Certificación en Auto evaluación de Control), CGAP (Certificación en Auditoria Gubernamental), CFSA (Auditor de Servicios Financieros Certificado), CISA (Auditor de Sistemas de Información Certificado), que lo convertirán en un profesional competitivo a nivel mundial.

III. OBJETIVO GENERAL

Lograr que el estudiante desarrolle la habilidad y criterio de auditor, por medio de los principios básicos que representen el ejercicio de la auditoria, basado en un marco de promover y ejercer un amplio rango de actividades que agreguen valor a las empresas, fomentando con ello la mejora de los procesos y operaciones y la formación competitiva de los profesionales que se dediquen a ejercer la auditoria.

IV. UNIDADES DE ESTUDIO

Módulo I – Generalidades de Auditoría y Auditoría Interna

Objetivo:

Definir a los estudiantes, los principios básicos que representen el ejercicio de la auditoría, basado en un marco de promover y ejercer un amplio rango de actividades que agreguen valor a las empresas, fomentando con ello la mejora de los procesos.

Contenido:

- Historia de Auditoría
- Conceptos Básicos de Auditoría
- Evaluación de Riesgos
- Planeación de Auditoría
- Elaboración de Diagramas de Flujo
- Cuestionarios de Control Interno
- Programas de Auditoría
- Cédulas de Auditoría
- Informes de Auditoría
 - Informe Ejecutivo
 - Informe de Auditoría
 - Informe de Seguimiento
- Matrices de Hallazgos y Recomendaciones
- Normas que regulan la Auditoría Interna
- Objetivos Estratégicos de las empresas
- Identificación de riesgos a los procesos de auditoría
- Evaluación de Riesgos de los procesos de las empresas
- Planeación de Auditoría basada en objetivos estratégicos
- Ejecución de la Auditoría
- Comunicación de la Auditoría
- Seguimiento de auditoría interna
- Control de Calidad del proceso de auditoría

Módulo II – Auditoría Externa y Auditoría Fiscal

Objetivo:

Brindar a los estudiantes las Normas y lineamientos respecto de las responsabilidades de una firma sobre su sistema de control para auditorías y revisiones de información y servicios relacionados al área y procesos de las empresas a auditar.

Contenido:

- Normas que regulan la Auditoría Externa
- Carta Oferta
- Carta de Representación
- Planeación de la auditoría basada en negociación con cliente
- Identificación de riesgos a los procesos de auditoría

- Evaluación de Riesgos de los procesos de las empresas
- Planeación de Auditoría basada en objetivos estratégicos
- Ejecución de la Auditoría
- Comunicación de la Auditoría
- Seguimiento de auditoría interna
- Control de Calidad del proceso de auditoría
- Marco Normativo de la Auditoría Fiscal
- Nombramiento del Auditor Fiscal
- Renuncia y sustitución del Auditor Fiscal
- Elaboración de Dictamen Fiscal
- Anexos al dictamen Fiscal

Módulo III – Auditoría Gubernamental y Auditoría a Sistemas Financieros

Objetivo:

Proporcionar a los estudiantes los lineamientos básicos utilizados en las instituciones gubernamentales necesarios para ejecutar auditorías dentro de las mismas, enriqueciendo con ello sus conocimientos y ampliando su mercado laboral.

Contenido:

- Normativa que regula la Auditoría Gubernamental
- Conocimiento de la Institución
- Evaluación del Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Ejecución del proceso de auditoría conforme a normativa gubernamental
- Información y Comunicación de los resultados
- Monitoreo de los informes de auditoría
- Normativa que Regula el Sistema financiero de El Salvador
- Superintendencia de Valores de El Salvador
- Superintendencia del Sistema Financieros de el Salvador
- Superintendencia de Pensiones

Módulo IV – Auditoría Informática

Objetivo:

Identificar de forma sistemática el uso de los recursos y los flujos de información dentro de una organización y determinar qué información es crítica para el cumplimiento de su misión y objetivos, fortaleciendo así, los controles internos de las organizaciones por medio de la ejecución adecuada y oportuna de las auditorías.

Contenido:

- Plan de Contingencia Informática
- Auditoría de Sistemas
- Auditoría de Seguridad
- Establecimiento de control de la función informática,
- Análisis de la eficacia del Sistema Informático,
- Verificación de la implantación de la Normativa,
- Revisión de la gestión de los recursos informáticos.

Módulo V – Auditoría de Fraude y Forense

Objetivo:

Capacitar al estudiante sobre los conocimientos básicos y las diferentes técnicas inmersas para la ejecución de una auditoría de Fraude ó Forense, así como el campo de aplicación de cada una de ellas en los mercados en que se desarrollen.

Contenido:

- Marco conceptual del Fraude y Auditoría Forense
- Auditoría Tradicional y la Auditoría Forense
- Características del Auditor Forense
- La naturaleza del fraude
- Tipos de Fraude
- Porque la gente comete fraude
- Detección, investigación y prevención del fraude
- Fases de la Auditoría Forense
- Campo de Acción de la Auditoría Forense
- Marco legal de la auditoría Forense
- Aplicación práctica.

V. ESTRATEGIAS DE EVALUACION

Los participantes del curso se someterán a una prueba objetiva de evaluación por cada módulo que evalúe todos los niveles del conocimiento (cognoscitivo, afectivo y psicomotor).

VI. BIBLIOGRAFÍA A UTILIZAR

- Auditorías basadas en COSO ERM – Gestión de Riesgos Corporativos
- Auditorías de Sistemas Computarizados, Carlos Muñoz Razo
- Certificación en Autoevaluación de Control – Instituto de Auditoría Interna de USA
- Cómo analizar los Negocios y Aplicaciones de la Tecnología de la Información GLEIM
- Control interno y Fraude – Rodrigo Estupiñan Gaitán
- El Rol de la Actividad de Auditoría en Gobierno, Riesgo y Control, para certificación CIA, GLEIM

- Éticas, Tecnológicas y Estadísticas, medio para la detección efectiva del Fraude, GLEIM
- Ley de la Corte Cuentas de El Salvador
- Ley del Sistema de Pensiones de El Salvador
- Leyes Tributarias Salvadoreñas
- Leyes Mercantiles de El Salvador
- Manual de Servicios de Auditoria
- Marco para la práctica profesional de Auditoría Interna – Instituto de Auditoría Interna de USA
- Normas de Control Interno Específicas de El Salvador
- Normas Internaciones de Auditoria – Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- Papeles de Trabajo – Samuel Humberto Mantilla
- Pruebas Sustantivas - Samuel Humberto Mantilla



Rolando Balmore Pacheco Cardoza
Aprobado por: Rolando Balmore Pacheco Cardoza
Firma y Sello de Director de Egresados y Graduados

Fecha: 12 de febrero de 2014.