



UNIVERSIDAD DEL CARIBE UNICARIBE

Escuela de Contabilidad

Programa de Asignatura

Nombre de la asignatura : **Auditoría Interna**
Carga académica : 5 créditos
Modalidad : _____
Clave : CON-316
Pre-requisito : CON -312
Fecha de elaboración : Septiembre 2003
Responsable de elaboración : Lic. Víctor Naut
Presentado a : Lic. Víctor Naut
Director Escuela de Contabilidad

Modificaciones:

1^a: Fecha : Noviembre, 2003 Responsable: Lic. Fernando de los Santos y Demetrio Vargas

2^a: Fecha : _____ Responsable: _____

3^a: Fecha : _____ Responsable: _____

CONTENIDO:
Justificación
Propósitos
Contenido de unidades
Metodología
Evaluación
Bibliografía

Septiembre, 2003

1. JUSTIFICACIÓN :

La asignatura de Auditoría Interna le permitirá al acompañado afianzar los conocimientos generales de los temas tratados en auditoría I y II y le agrega valor al permitirle que conozcan los lineamientos para desarrollar trabajos de auditoría interna para corporaciones de gran complejidad, de acuerdo a las normas internacionales aplicadas a la práctica profesional. A que sean capaces de determinar si la estructura de control interno de su empresa está diseñada y opera con gran efectividad. El contenido temático se inicia con los conceptos básicos de la auditoría interna, las normas y ética que regulan esta especialidad del contador profesional y terminan con la definición y uso de la contraloría general de la República Dominicana. La segunda unidad abarca la organización de la auditoría interna sobre la base de conocer sus características, funciones, atribuciones y responsabilidades, el personal que lo integra, estructura de un programa de auditoría en informática, desarrollar y comprender los manuales de procedimientos para la función de auditoría, continuando en la tercera unidad con el sistema de control interno, en manejar el concepto y el alcance de control interno como un sistema, identificar y conocer los diferentes tipos de controles que se pueden diseñar, aplicar y desarrollar en las organizaciones, la importancia y técnica de la evaluación, de la que se ocupa la auditoría de informática, la cuarta unidad; la implantación de la auditoría interna, en determinar y conocer las diferentes etapas que son necesaria cumplir en la implantación y posterior desarrollo de la auditoría interna, conocer y determinar las situaciones que deben evitarse en el desarrollo de la auditoría. La quinta y ultima unidad; el informe de auditoría, que consiste en conocer las característica de un informe de auditoría, las fases que se deben cumplir en el proceso de la formulación del informe, su presentación y sustentar el informe de auditoría.

2. PROPÓSITOS

2.1 Generales :

2.2

- Facilitar a los (as) acompañados (as) un ambiente de discusión donde puedan conocer ampliamente los fundamentos de la auditoría interna, desarrollar pruebas de auditorías y hacer la planificación, utilizando las técnicas modernas para realizar una auditoría en sus diversas fases y modalidades.
- Proporcionar a los (as) acompañados (as) las técnicas necesarias para el buen manejo de los controles internos y registros contables en las transacciones de la auditoría del efectivo y valores negociables que involucran movimiento de efectivo en las empresas públicas y privadas y una adecuada presentación en los estados financieros.

2.2 Específicos:

- Reconocer la importancia del sistema de control interno
- Conocer y comprender la relación de la contraloría con el resto de la organización.
- Establecer las diferencias entre las instituciones de supervisión y control del sector público.
- Conocer las normas de auditoría y saber aplicarlas.
- Conocer el alcance y los aportes de las funciones que compete desarrollar el auditor interno.
- Conocer las características, funciones, atribuciones y responsabilidades de la auditoría interna y del personal que lo integra.
- Conocer el contenido y estructura de un programa de auditoría en informática.
- Desarrollar y comprender manuales de procedimiento para la función de auditoría interna.
- Identificar y conocer los diferentes tipos de control que se pueden diseñar, aplicar y desarrollar en las organizaciones.
- Saber presentar y sustentar el informe de auditoría.

3. CONTENIDO

UNIDAD I: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA INTERNA Y LA FUNCION DE CONTROL.

- 1.1 Definición de auditoría interna
- 1.2 Propósito de la auditoría interna
- 1.3 Evolución de la auditoría interna
- 1.4 Responsabilidad del auditor interno
- 1.5 Normas profesionales de la auditoría interna
- 1.6 Certificación del auditor interno
- 1.7 Ética profesional del auditor interno
- 1.8 Definición y objetivo de control.
 - 1.8.1 Conceptos y funciones de la contraloría.
 - 1.8.2 Niveles de autoridad y tipos de contralores. Deberes y responsabilidades.
- 1.9 Definición, estructura y áreas que integran la contraloría
 - Contabilidad: costos, presupuesto, organización y métodos.
 - Auditoría interna.
- 1.10 La contraloría general de la República Dominicana
 - La ley general de contabilidad gubernamental, la Tesorería Nacional y la Cámara de Cuentas.

UNIDAD II: ORGANIZACIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA

- 2.1 Nivel jerárquico
- 2.2 Atribuciones de la auditoría interna
- 2.3 Personal del departamento
- 2.4 Programas de auditoría interna
- 2.5 Uso de software
- 2.6 Manual de la auditoría interna

UNIDAD III: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- 3.1 Definición y evolución del control interno
- 3.2 Objetivos y características del control interno
- 3.3 Diseño del control interno
- 3.4 Evaluación del control interno
- 3.5 El control interno en ambiente electrónico

UNIDAD IV: IMPLANTACION DE LA AUDITORIA INTERNA

- 4.1 Planeación de la auditoría interna
- 4.2 Programa de auditoría interna
- 4.3 Papeles de trabajo
- 4.4 Desarrollo de la auditoría interna, cumplimiento, verificación, evaluación y diagnóstico.

UNIDAD V: INFORMES DE AUDITORIA

- 5.1 Normas del informe
- 5.2 Consideraciones de los resultados
- 5.3 Comunicación de los resultados, seguimiento
- 5.4 Comunicación al consejo de administración
- 5.5 Relación con los auditores externos
- 5.6 Auditoría interna y calidad total.

4. METODOLOGÍA:

Las estrategias metodológicas para el desarrollo del curso taller enfatizan el trabajo participativo y los procesos de construcción del conocimiento. Entre las actividades específicas están: lectura previa del material de estudio individual, detalle de trabajo en aula con la participación de los acompañantes, paneles sobre los temas investigados, discusión de casos, elaboración de programas y la entrega y exposición del trabajo final,

5. EVALUACION:

La evaluación se hará sobre la base de la participación individual y los aportes positivos en el desarrollo del curso taller, haciendo énfasis en el interés de aprender a través de los criterios del esfuerzo en el cumplimiento de los temas asignados, la cooperación, la perfección e integración, por su puntualidad y conducta.

6. BIBLIOGRAFIA:

- **Enciclopedia de la Auditoría**. Océano Centum
- Gustavo Cepeda: **Auditoría y Control Interno** McGraw -Hill 2000
- Roy Whittington, Kurt Pany: **Auditoría, un Enfoque Integral** McGraw -Hill. 1999, 624 páginas.
- Alvin Arens,: **Auditoría un Enfoque Integral**. Pearson Education 2000. 918 páginas.
- David Mills: **Manual de Auditoría de Calidad**. Gestión 2000, 2da. Edición 1999
- Frank Carvajal : **Contraloría , Estructura y Funciones**. Ed. Búho R.D.
- Juan Ramón Santillana González. : **Establecimiento de Sistema de Control Interno**. Thonson Editores, 2001
- Genaro Soriano : **Auditoría para la Administración** . Somos arte gráficas, 2001. 431. Páginas.
- **Normas Internacionales de Auditoría** . ICPARD, 1997.

- Benjamín Franklin F: **Auditoría Administrativa**. McGraw- Hill, 2000
568 Páginas.
- **Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la Rep. Dom. NIAS-NICS**. 638 Páginas.
- Muñoz Razo, Carlos: **Auditoría en Sistema Computacionales**
McGraw-Hill, 2002 , 796 Páginas.
- **Control Interno**. Informe COSO. 2da. Edición, 2002 (Reimpresion)
Ecoe Ediciones. Colombia.
- **Seminarios Latinoamericano de Contadores y Auditores**.
"Selaca" I, II, III, IV, V, VI ,VII Y VIII). Somos Artes Gráficas.
ESENFA.