



Curso Auditoría y Control Interno para la Detección de Fraude

Duración **25 hrs.**

Presentación

En la actualidad el volátil ambiente empresarial requiere de procedimientos y herramientas que permitan a las organizaciones protegerse de riesgos o contingencias que pongan en peligro su rentabilidad. Es por esto que la auditoría y el control interno se tornan fundamentales para cualquier organización, pues facilitan o evitan la aparición de este tipo de contingencias.

La falta de un ambiente de control interno en las organizaciones permite que en las diferentes áreas que operan recursos o procesos se abran brechas de desorden que facilitan el surgimiento de prácticas en agravio de las entidades o cualquiera de sus componentes.

La correcta aplicación de las herramientas de auditoría/control interno son una posible solución para la adecuada y oportuna prevención del fraude, así como para la detección de su existencia y adecuada documentación que sirva de soporte para llevar a cabo la acción legal pertinente. Es por esto que la creación e implantación de sistemas de auditoría protegen a las organizaciones de las prácticas desleales en el manejo inadecuado de recursos. El control interno permite la óptima protección del patrimonio de la institución y brinda seguridad al capital humano.

La metodología de este curso será teórico-práctica, donde el participante, mediante el análisis de casos reales del entorno empresarial, desarrollará competencias como toma de decisiones y análisis de escenarios, entre otras.

Dirigido a

- Personas que laboran en las áreas contable, de auditoría o de procesos.
- Personas que tienen relación con los mecanismos de control interno.
- Gerentes o jefes de cualquier nivel.
- Emprendedores de micro y pequeñas empresas.
- Público en general con experiencia y/o conocimientos del tema.
- Ejecutivos y profesionales de cualquier campo que deseen ampliar sus conocimientos en el área de auditoría y control interno.

Alcance

Utilizar conceptos clave del control interno y la auditoría para la prevención de escenarios que conlleven malas prácticas sobre estructuras organizacionales de cualquier tamaño.

Beneficios

- Reconocerá los principales indicadores de fraude en los procesos de negocio.
- Identificará el proceso para realizar una investigación de fraude.
- Reconocerá la metodología para elaborar un informe de detección de fraude.
- Identificará las herramientas necesarias para generar un mecanismo de auditoría y control interno.
- Identificará los procedimientos necesarios para lograr un control interno adecuado en la organización.



Curso Auditoría y Control Interno para la Detección de Fraude

Duración 25 hrs.

Temario

1. Control interno

Objetivo: El participante identificará los componentes y utilidad del control interno dentro de una organización.

- 1.1 Elementos del control interno
 - 1.1.1. Ambiente de control
 - 1.1.2. Segregación de funciones
 - 1.1.3. Evaluación de riesgos
 - 1.1.4. Sistemas de información y comunicación
 - 1.1.5. Procedimientos de control y vigilancia
- 1.2 Evaluación preliminar
- 1.3 El procesamiento electrónico de datos al evaluar la estructura del control interno
- 1.4 Pruebas de cumplimiento y evaluación final

2. Normas de auditoría generalmente aceptadas

Objetivo: El participante reconocerá los aspectos clave que debe desarrollar en su persona para llevar a cabo un buen control interno.

- 2.1 Normas de auditoría y su clasificación
 - 2.1.1 Normas personales
 - 2.1.1.1 Entrenamiento técnico y capacidad profesional
 - 2.1.1.2 Cuidado y diligencia profesional
 - 2.1.1.3 Independencia
 - 2.1.2 Normas de ejecución del trabajo
 - 2.1.2.1 Planeación y supervisión
 - 2.1.2.2 Estudio y evaluación del control interno
 - 2.1.2.3 Obtención de evidencia suficiente y competente

3. Proceso de auditoría interna

Objetivo: El participante reconocerá las herramientas para poder implementar la auditoría interna en la organización.

- 3.1 Concepto y elementos de la auditoría interna
- 3.2 Papeles de trabajo
- 3.3 Reporte de auditoría
- 3.4 Reporte de seguimiento



Curso Auditoría y Control Interno para la Detección de Fraude

Duración 25 hrs.

4. Técnicas y procedimientos de auditoría

Objetivo: El participante identificará las técnicas y procedimientos de auditoría considerando su proceso y el ciclo de negocio.

4.1 Técnicas de Auditoría

- 4.1.1 Estudio general
- 4.1.2 Análisis
- 4.1.3 De saldos
- 4.1.4 De movimientos
- 4.1.5 Inspección
- 4.1.6 Confirmación
- 4.1.7 Otros

5. Revisión analítica

Objetivo: El participante reconocerá la forma de aplicación de esta herramienta en las revisiones que realice sobre cualquier ciclo de negocio.

5.1 Naturaleza de los procedimientos de revisión analítica

- 5.1.1 Comparación de información financiera
- 5.1.2 Comparación de los resultados obtenidos con los resultados proyectados
- 5.1.3 Comparación con la información de industrias similares

5.2 Planeación de los procedimientos de revisión analítica

5.3 Aplicación de los procedimientos de revisión analítica

5.4 Grado de confiabilidad de los procedimientos de revisión analítica

5.5 Investigación de variaciones y partidas poco usuales

6. Responsabilidad del auditor en el descubrimiento de errores e irregularidades

Objetivo: El participante identificará la necesidad del reporte dentro de una organización.

6.1 Concepto de error e irregularidad

6.2 Estudio y evaluación del control interno y alcance de las pruebas de auditoría en relación con la existencia o la posibilidad de errores e irregularidades

6.3 Limitaciones inherentes a la auditoría de estados financieros

6.4 Responsabilidades del auditor

6.5 Situaciones que pueden indicar la posibilidad de la existencia de errores e irregularidades

6.6 Procedimientos cuando existen indicios de errores e irregularidades



Curso Auditoría y Control Interno para la Detección de Fraude

Duración **25 hrs.**

7. El fraude y las mejores prácticas corporativas orientadas a la prevención

Objetivo: El participante reconocerá las herramientas que permitan implementar las “mejores prácticas” en la organización a fin de evitar aquellas que conllevan al fraude.

7.1 Indicadores de fraude

7.2 Tipos de fraude

7.3 Gestación de fraude (triángulo y rectángulo del fraude)

7.4 Manejo de fraude

7.5 Peligros legales

7.6 Características de las mejores prácticas

7.7 Adaptación a cualquier entidad