

Curso: Auditoría y Control Interno para la Detección de Fraude

Duración: 25 hrs.

ALCANCE DEL PROGRAMA

La falta de un ambiente de control interno robusto dentro de las organizaciones, permite que en las diferentes áreas que operan recursos o procesos relacionados con el dinero, se abran brechas de desorden que faciliten la generación de escenarios propensos al desarrollo de prácticas orientadas al desvío y robo de recursos de las compañías. La correcta aplicación de las herramientas de Auditoría son la 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 acción legal pertinente.

La creación e implantación de sistemas antifraude sustentados en procesos sistemáticos de auditoría, son la oportunidad para proteger a las organizaciones de las prácticas desleales de manejo inadecuado de recursos. Un buen control interno permite la óptima protección del patrimonio de la Institución y brinda seguridad a los empleados.

DIRIGIDO A

- Personas que trabajan en el área contable, auditoría o procesos, que tienen relaciones con los mecanismos de control interno, tales como, gerentes de contabilidad, gerentes de finanzas, gerentes administrativos, gerentes de compras, gerentes de ventas, gerentes de crédito, contralores, gerentes de auditoría o control interno, así como subordinados.
- Los asociados, consultores o socios de despachos de consultoría así como consultores independientes que de sean actualizar sus conocimientos.
- Empresarios que desean evaluar o solucionar problemas de control Interno.

BENEFICIOS:

- Conocerá los tipos de fraude.
- Conocerá los motivos y autores más comunes de fraude
- Conocerá los principales indicadores de fraude en los principales procesos de negocio: tesorería, contabilidad, crédito, operación, compras, inventarios, nómina.
- Entenderá el proceso para realizar una investigación de fraude.

- Conocerá la metodología para elaborar un informe de detección de fraude, recopilando la información suficiente de prueba.
- Entenderá los mecanismos legales de defensa con los que cuenta una organización ante este tipo de hechos.
- Adquirirá las herramientas necesarias para generar un mecanismo de Auditoría, y Control Interno, que proteja a la organización.

CONTENIDO TEMÁTICO

TEMA 1 CONTROL INTERNO

- Concepto
- Elementos
 - Ambiente de control
 - Segregación de funciones
 - Evaluación de riesgos
 - Sistemas de información y comunicación
 - Procedimientos de control
 - Vigilancia
- Evaluación preliminar
- El procedimiento electrónico de datos al evaluar la estructura del control interno
- Pruebas de cumplimiento y evaluación final
- Caso práctico

TEMA 2 NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS

- Concepto de Normas de Auditoría
- Clasificación
 - Normas personales
 - Entrenamiento técnico y capacidad profesional
 - Cuidado y diligencia profesional
 - Independencia

- Normas de ejecución del trabajo
 - Planeación y supervisión
 - Estudio y evaluación del control interno
 - Obtención de evidencia suficiente y competente

TEMA 3 TIPOS DE AUDITORÍA

- Auditoría interna
- Auditoría externa
- Auditoría administrativa y operacional
- Auditoría integral
- Auditoría al desempeño

TEMA 4 PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA

- Concepto
- Elementos
- Papeles de trabajo
- Reporte de auditoría
- Reporte de seguimiento
- Caso práctico

TEMA 5 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- Técnicas de Auditoría
 - Concepto
 - Estudio general
 - Análisis
 - De saldos
 - De movimientos
 - Inspección
 - Confirmación

- Positiva
- Negativa
- Indirecta, ciega o en blanco
- Investigación
- Declaración
- Certificación
- Observación
- Cálculo

TEMA 6 REVISIÓN ANALÍTICA

- Naturaleza de los procedimientos de revisión analítica
- Procedimientos de revisión analítica
 - Comparación de información financiera
 - Comparación de los resultados obtenidos con los resultados proyectados
 - Comparación con la información de industrias similares
- Oportunidad en la aplicación de los procedimientos de revisión analítica
- Planeación de los procedimientos de revisión analítica
- Grado de contabilidad de los procedimientos de revisión analítica
- Investigación de variaciones y partidas poco usuales
- Caso práctico

TEMA 7 RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN EL DESCUBRIMIENTO DE ERRORES E IRREGULARIDADES

- Concepto de error
- Concepto de irregularidad
- 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
- Limitaciones inherentes a la Auditoría de estados financieros
- Responsabilidades del auditor
- Situaciones que pueden indicar la posibilidad de la existencia de errores e irregularidades

- Procedimientos cuando existen indicios de errores e irregularidades
- Caso práctico

TEMA 8 FRAUDE

- Indicadores de fraude
- Manejo de fraude
- Peligros legales
- Caso práctico

TEMA 9 LAS MEJORES PRÁCTICAS CORPORATIVAS PARA LA IMPLANTACIÓN DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

TEMA 10 LAS MEJORES PRÁCTICAS CORPORATIVAS PARA LA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

EVALUACIÓN FINAL

Caso práctico