

# PROGRAMA DE ASIGNATURA AUDITORIA INTERNA

## 1.- DATOS DE LA ASIGNATURA

<b>Asignatura</b>	Auditoría Interna				
<b>Carrera</b>	Contador Público y Auditor				
<b>Código</b>	362348				
<b>Créditos SCT-Chile</b>	5	<b>Trabajo Directo Semanal</b>	4 horas pedagógicas	<b>Trabajo Autónomo Semanal</b>	5.8 horas cronológicas
<b>Nivel</b>	8° semestre				
<b>Prerrequisitos</b>	Auditoria Financiera				
<b>Categoría</b>	Obligatorio				
<b>Área del Conocimiento según OCDE</b>	Ciencias Sociales				
<b>Profesor(es)</b>	<b>Nombre Profesora/Profesor</b>		<b>Correo Electrónico</b>		

## 2.- CONTRIBUCIÓN AL PERFIL DE EGRESO

La asignatura contribuye al desarrollo del conocimiento teórico, conceptual y práctico de la Auditoría de Gestión que resulta fundamental para la gestión moderna de las organizaciones. La Auditoría de Gestión (administrativa, operativa y otros términos similares) es una técnica de evaluación y control que tiene como objetivo ayudar a la dirección de la empresa para que cumpla en mejor forma con su misión, a través de una mejor administración de sus riesgos significativos.

La asignatura aporta al perfil de egreso, al atender lo siguiente:

“Auditar externamente emitiendo una opinión fundada. Auditar internamente la confiabilidad de la información apoyando la gestión de riesgos y participando como agente de cambio”. Entendiendo que al efectuar una Auditoría a la gestión de las Sociedades, es necesario integrar y aplicar conocimientos de administración, planificación estratégica, control de gestión, cumplimiento de leyes. Para esto, el auditor debe ser capaz de entender los procesos críticos del negocio y obtener un entendimiento de la estructura de control interno en cada organización.

“Comunicar efectivamente los resultados de su labor profesional a nivel interno y externo”, mediante el conocimiento de las normas que regulan la profesión en cuanto a la forma de dar a conocer los resultados de su trabajo.

### 3.- RESULTADOS DE APRENDIZAJE (RdeA)

<b>Resultado de aprendizaje general</b>	
<p>Analizar críticamente una organización, para diseñar un programa de auditoría de gestión que permita evaluar el desempeño integral. Esta actividad será independiente y permitirá agregar valor a la entidad desde una posición de aseguramiento o consultoría, basada en los procesos de gestión de riesgo, control y gobierno.</p>	
<b>Resultados de aprendizaje específicos</b>	<b>Unidades temáticas</b>
<p><b>1. Estudiar los diferentes cuerpos teóricos, a través de casos reales, para caracterizar el rol del Auditor interno/gestión y entender el proceso en su conjunto.</b></p>	<p>Fundamentos teóricos y prácticos de la Auditoría Interna/Gestión.</p>
<p><b>2. Analizar las normas legales y profesionales bajo la cual se desarrolla la auditoría interna/gestión.</b></p>	<p>Marco normativo a la que está sujeta la auditoría Interna/Gestión.</p>
<p><b>3. Definir y evaluar los riesgos a los que están expuestas las organizaciones, y evaluarlos en función de los objetivos estratégicos para diseñar un plan y programa de auditoría interna.</b></p>	<p>Evaluación de riesgos y enfoque de auditoría.</p>
<p><b>4. Conocer y aplicar los diferentes procedimientos de auditoría.</b></p>	<p>Procedimientos de Auditoría Interna/Gestión.</p>
<p><b>5. Reportar el Informe de Auditoría y puntos de Control Interno a la alta administración</b></p>	<p>Reporte de resultados de aseguramiento/consultoría</p>

### 4.- ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y DE APRENDIZAJE

En docencia directa, en la sala de clases, se realizan exposiciones dialogadas sobre los tópicos asociados al curso, como evaluación de riesgo y diseño de controles, enfoques de auditoría y procedimientos a aplicar, etc.

De forma grupal se realizan estudios de caso de problemas y sus respectivas soluciones, junto con actividades de ABP<sup>1</sup>, los que se basan en situaciones reales como, caso en los que la falta de controles podría impactar, noticias de temas empresariales.

Se desarrolla un proyecto semestral grupal-cooperativo, con avances periódicos y exposiciones de los estudiantes. El tema dice relación con la auditoría interna/gestión de una empresa, ya sea real o un caso de estudio, donde es necesaria la información a la cual tendría acceso un auditor, con el objeto de analizarla y preparar un plan de pruebas (estrategia de Auditoría), que les permita desarrollar una auditoría de acuerdo con la metodología basada en riesgos que se utiliza en el mercado (COSO). Cada Grupo tendrá distintas situaciones, por lo tanto, los resultados de cada uno de ellos serán diferente, pero siempre llegando al objetivo final que es emitir un informe de recomendaciones y oportunidades de mejora.

<sup>1</sup> Aprendizaje Basado en Problemas

El trabajo autónomo de los estudiantes se relaciona con lecturas y análisis de la bibliografía, por ejemplo, las teorías que dan sustento a la auditoría interna, e investigaciones sobre contenidos adicionales a los vistos en el curso con el fin de suplir necesidades propias de los proyectos de cada grupo. Además, resuelven problemas de temas sugeridos por el profesor, relacionados con temas de actualidad.

Especial valoración, como trabajo autónomo, tiene la asistencia a seminarios o charlas de profesores o personas destacadas de la profesión.

Como una forma de potenciar la relación con la realidad del trabajo del CPA, se invita a profesionales destacados para desarrollar temas específicos, acerca del rol profesional y responsabilidad ética.

Asimismo, se visitan empresas e instituciones reguladoras, como una forma de acercar al estudiante a la realidad de las organizaciones y el trabajo que realizará en el futuro.

## 5.- EVALUACIONES

Como diagnóstico se proyecta un video ad-hoc a los temas del curso, con una evaluación formativa a través de intercambio de ideas sobre el tema tratado para lograr un significado compartido; plantear preguntas que motiven la participación, y destacar las ideas relevantes que emerjan de la discusión.

Como evaluación formativa se considera:

- Exposiciones orales de temas breves (Heteroevaluación y evaluación de pares).
- Informes breves de avance (Heteroevaluación).
- Para obtener información acerca del aprendizaje, se aplicará exit ticket, en la modalidad 3 – 2 – 1 (tres conceptos aprendidos, dos temas que necesitan profundizar y una pregunta). Así el profesor puede identificar los conceptos incorporados, los temas no comprendidos o los énfasis que se requieren según las respuestas de los estudiantes y reformular los énfasis de los temas.

Finalmente, como evaluación sumativa se aplica:

- Controles (Heteroevaluación).
- Pruebas escritas programadas (Heteroevaluación).
- Exposiciones orales del trabajo final (Heteroevaluación y evaluación de pares).
- Pruebas orales programadas (Heteroevaluación)

Para las evaluaciones de los trabajos y exposiciones que impliquen la participación de pares, se utilizarán rúbricas, las que se entregarán al momento de definir la actividad.

Eventos evaluativos	Ponderación
Controles y/o trabajos (incluyen todas las evaluaciones que no corresponde a pruebas)	20%
Prueba Programada (PP) 1	25%
Prueba Programada (PP) 2	30%
Trabajo de investigación semestral	25%

**Para aprobar el curso es condición que el estudiante tenga una calificación igual o superior a 4.0 en cualquiera de las dos Pruebas Programadas.**

Quedará a criterio del profesor de la cátedra, optar por un examen de carácter oral, para aquellos estudiantes que hayan obtenido una de las dos PP con calificación menor a 4.0.

## 6.- ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

Para el correcto desarrollo de este curso se requiere:

- Considerar el Decreto Universitario 206 y modificaciones como norma de comportamiento esperado para el estudiante.
- El curso requiere 75% de asistencia a clases, dejando evidencia de ello en una nómina firmada por cada estudiante, que luego se registra en la intranet.
- Las inasistencias a pruebas programadas deben ser justificadas ante la Coordinación General de la carrera. Los estudiantes autorizados rendirán una prueba al final del semestre.
- Durante la clase se deben observar las normas básicas de buenas costumbres y respeto mutuo.
- Es especialmente relevante, observar y aplicar las normas y códigos de éticas de la profesión, como integridad, objetividad, escepticismo, responsabilidad, en cada actuación del curso.
- El trabajo semestral de investigación se debe entregar en la fecha definida, en forma y fondo. Los integrantes de cada equipo deberán firmar un compromiso de responsabilidad, declarando haber trabajado a conciencia en el logro de los objetivos del equipo.

## 7.- RECURSOS DE APRENDIZAJE

<b>Libros, publicaciones académicas, publicaciones profesionales</b>	<p><b>Cuerpos normativos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Normas Internacionales de Auditoría Interna, The Institute of Internal Auditors.</li> <li>2. Normas de Auditoría Interna/Gestión, Colegio de Contadores de Chile A.G.</li> <li>3. Principios Fundamentales de Auditoria del Sector Público (ISSAI 100) y normas de auditoría de desempeño.</li> <li>4. Ley N° 20.393 de Responsabilidad Penal de las personas jurídicas (Lavado de activos, financiamiento del terrorismo y cohecho)</li> <li>5. Principios de Gobierno Corporativo – OCDE y G20</li> <li>6. Principios de Gobiernos Corporativos de las Empresas Públicas</li> <li>7. Norma de Carácter General (NCG) N461. Modifica la estructura y contenido de la memoria anual de los emisores de valores y modifica y deroga la NCG 385 de 2015</li> <li>8. “Modelo de las tres líneas” actualizado, The Institute of Internal Auditors</li> </ol> <p><b>Códigos de ética</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Código de ética</i>, The Institute of Internal Auditors, North America</li> </ol>
--	---

	<p>2. ISSAI<sup>2</sup> 30 - Código de Ética, INTOSAI<sup>3</sup></p> <p><b>Libros</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. “Administración de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna”. Estupiñán, Rodrigo. 2° edición. Ecoe Ediciones.</li> <li>2. “Auditoría Administrativa” Segunda edición. Franklin, Enrique.</li> </ol> <p><b>Publicaciones Académicas</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. “Professionalism, Ethical Codes and the Internal Auditor: A Moral Argument” Reynolds, Mary Ann (2000)</li> <li>2. “The Need for an Internal Auditor Report to External Stakeholders to Improve Governance Transparency” Archambeault, D.; DeZoort, T.; Holt, T. (2008)</li> <li>3. “The Role of the Internal Audit Function in the Disclosure of Material Weaknesses” Lin, S.; Pizzini, M.; Vargus, M.; Bardhan, I.(2011)</li> </ol>
Páginas web	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx">https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx</a></li> <li>2. <a href="http://www.intosai.org/">http://www.intosai.org/</a></li> <li>3. <a href="http://www.acfe.com/">http://www.acfe.com/</a></li> </ol>
Plataformas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="https://ebookcentral-proquest-com.ezproxy.usach.cl/lib/bliousachsp/home.action">https://ebookcentral-proquest-com.ezproxy.usach.cl/lib/bliousachsp/home.action</a></li> </ol>
Otros	<p><b>Reportes Profesionales</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. “Report to the Nation: On occupational fraud and abuse”, ACFE</li> <li>2. “Comités de Auditoría: Mejores prácticas para aumentar su efectividad”, PWC</li> <li>3. Enterprise Risk Management—Integrating with Strategy and Performance (COSO actualizado 2017)</li> </ol>
Otros recursos complementarios	.

<sup>2</sup> International Standards of Supreme Audit Institutions

<sup>3</sup> International Organization of Supreme Audit Institutions

## 8.- PROGRAMACION DE ACTIVIDADES

<b>UNIDAD 1 - Fundamentos teóricos y prácticos de la Auditoría Interna</b>					
<b>RdeA - Estudiar los diferentes cuerpos teóricos, a través de casos reales, para caracterizar el rol del Auditor interno/gestión y entender el proceso en su conjunto.</b>					
<b>Semana</b>	<b>Temas</b>		<b>Actividades</b>	<b>Hrs. Trabajo Directo</b>	<b>Horas Trabajo Autónomo</b>
1	Introducción a la Auditoría Interna/Gestión	Presentación del curso, relación con las asignaturas anteriores. Definición de auditoría interna, objetivos, relación con el control interno. y comparación con la auditoría externa, auditoría interna ágil. Naturaleza de los principales trabajos y materias objeto de una auditoría interna y definiciones relevantes, tal como auditoría de gestión, auditoría de cumplimiento, eficiencia, eficacia, economía, gobierno, gestión de riesgos, control, entre otras.	Clases expositivas y discusión	3	5
2	Fundamentos teóricos y prácticos	Teorías de la auditoría interna y de sus enfoques y/o metodologías.	Discusión de investigaciones académicas	3	6
<b>UNIDAD 2 - Marco normativo a la que está sujeta la auditoría interna</b>					
<b>RdeA - Analizar las normas legales y profesionales bajo la cual se desarrolla la auditoría interna</b>					
3	Normas para la práctica profesional de la Auditoría Interna en el sector privado y público	Presentación de las normas relacionadas con auditoría interna, tanto en el sector privado como público. Estudio de las Normas Internacionales de Auditoría Interna del IIA Global -: Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna- MIPP (IPPF por sus siglas en inglés); Normas sobre atributos, normas sobre desempeño, definiciones relevantes a nivel introductorio.	Estudio de las normas que guían a la profesión a través de talleres y/o ejercicios.	3	6
4	Normas para la práctica profesional de la Auditoría Interna en el sector privado y público	Presentación de las normas relacionadas con auditoría interna, tanto en el sector privado como público. Estudio de las Normas Internacionales de Auditoría Interna del IIA Global -: Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna- MIPP (IPPF por sus siglas en inglés); Normas sobre atributos, normas sobre desempeño, definiciones relevantes a nivel introductorio.	Estudio de las normas que guían a la profesión a través de talleres y/o ejercicios.	3	6

<b>UNIDAD 3 - Evaluación de riesgos y enfoque de auditoría</b>					
<b>RdeA - Definir y evaluar los riesgos a los que están expuestas las organizaciones, y evaluarlos en función de los objetivos estratégicos para diseñar un plan y programa de auditoría interna</b>					
5	Planificación de la actividad de auditoría y visión general de la auditoría de un trabajo ( <i>engagement</i> )	Desarrollo de un plan basado en riesgos para determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Enfoque basado en riesgos y metodología de una auditoría interna. Pasos y actividades de una auditoría, focalizado en una auditoría de gestión	Clases expositivas y aplicación de un plan basado en riesgos		
6	Entendimiento de la entidad y materia/actividad a auditar	Definición del alcance y objetivos de la auditoría. Conocimiento y entendimiento de la entidad y su entorno y de la materia objeto de la auditoría y los procesos asociados. Estrategias y objetivos de la actividad auditada. Criterios de la auditoría.	Clases expositivas y ejercicios de aplicación	3	6
7	Evaluación de Riesgos significativos (utilizando el marco Coso)	Entendimiento detallado de las actividades/operaciones de la materia objeto de auditoría y de los procesos críticos relacionados. Identificación y evaluación de riesgos estratégicos, incluyendo riesgos de TI, de incumplimiento y asociados a los factores ESG, entre otros.	Clases expositivas y ejercicios de aplicación	3	6
8	Evaluación de Riesgo de Fraude	Evaluación del riesgo de fraude y cómo la entidad lo gestiona	Clases expositivas y ejercicios de aplicación		
9	Evaluación del Control Interno	Evaluación a nivel de los 5 componentes de Coso y del diseño de controles identificados para gestionar los riesgos estratégicos e identificación del riesgo residual asociados con las actividades/materia a auditar	Clases expositivas y ejercicios de aplicación	3	6
<b>UNIDAD 4 – Procedimientos de Auditoría Interna/Gestión</b>					
<b>RdeA - Conocer y aplicar los diferentes procedimientos de auditoría</b>					
10	Plan y programa de Auditoría de un trabajo	Estrategia según los riesgos identificados y determinación del plan de auditoría. Aspectos y elementos principales de un plan de auditoría.	Clases expositivas y ejercicios de aplicación	3	6
11	Procedimientos de auditoría	Procedimientos y técnicas de auditoría y Diseño de las pruebas de auditoría (de controles y sustantivas) según los riesgos y controles clave de los procesos. Criterios para la selección de muestras.	Clases expositivas y análisis de casos.	3	6
12	Procedimientos de auditoría	Aplicación de procedimientos de auditoría a través de un taller integral desde la identificación de riesgos hasta la ejecución de las pruebas.	Taller de aplicación	3	6



usach

13	Procedimientos de auditoría	Aplicación de procedimientos de auditoría a través de un taller integral desde la identificación de riesgos hasta la ejecución de las pruebas	Taller de aplicación	3	6	
14	Conclusiones del trabajo	Evaluación de los resultados del trabajo de campo	Clases expositivas y ejercicios de aplicación	3	6	
15	Compromisos de Auditoría	Preparar un plan de seguimiento y revisión	Clases expositivas y ejercicios de aplicación	3	6	
<b>Reporte de Resultados de Aseguramiento/Consultoría</b>						
<b>RdeA – Reportar el Informe de Auditoría y puntos de Control Interno a la alta administración.</b>						
16	Presentación de trabajos		Presentación oral y escrita por Grupos	3	5	
17	Presentación de trabajos y cierre del curso		Presentación oral y escrita por Grupos Evaluación y retroalimentación del curso	3	5	
				<b>TOTAL HORAS</b>	51	99
				<b>TOTAL HORAS</b>	150	