



UNIVERSIDAD
DE SANTIAGO
DE CHILE

DIPLOMADO “AUDITORIA INTERNA” 2021

PRESENTACIÓN



El Departamento de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración y Economía desde hace más de una década, viene desarrollando programas especiales como: Seminarios, Diplomados, Cursos a instituciones Públicas y Privadas, así como Postgrados en Post-títulos y Magíster en temas vinculantes con la gestión de auditoría interna.

En este contexto, formando parte de la misión y estrategias de la Facultad de Administración y Economía de la Universidad de Santiago de Chile, ofrecemos el Diplomado en Auditoría Interna, cuyas principales fortalezas que lo distinguen son la consideración de estándares y mejores prácticas internacionales, la metodología de enseñanza

aplicada en sus contenidos y, la participación de docentes de alto nivel académico y experiencia profesional.

DIRIGIDO A:

Profesionales y técnicos de entidades del sector público y privado que se desempeñan en las áreas de auditoría interna, control de gestión, gestión de riesgos, contralorías y direcciones de control, entre otras.

El programa proporciona las competencias para que sus egresados asuman en la organización del trabajo de auditoría interna y respondan con efectividad a las expectativas de directorios, alta administración, reguladores y, en general a cualquier interesado en el desempeño eficiente de esta función.



METODOLOGÍA

Las clases son 100% online, promoviendo el intercambio de saberes e ideas entre los participantes con la orientación y tutoría del profesor. Asimismo, se analizan y discuten casos e inquietudes provenientes del entorno laboral de los participantes.

Las clases se apoyan con la realización de talleres prácticos para facilitar la aplicación de las teorías y metodologías tratadas con el contexto laboral de los participantes.



CONTENIDOS

APLICACIÓN DEL MARCO INTERNACIONAL DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL (18 HRS.)

COMO SE INSERTA LA AUDITORÍA INTERNA EN LAS ORGANIZACIONES

- **QUÉ EXIGEN LOS INTERESADOS CLAVES DE AUDITORÍA INTERNA**

- Directorio/Comités de Auditoría – Alta Gerencia
- Exigencias recientes: OCDE, Basilea, CMF (Ex SVS, SBIF), SUSESO, etc.
- IIA Global

- **NATURALEZA DEL TRABAJO: EVALUAR PROCESOS DE GOBIERNO, RIESGOS Y CONTROL (GRC)**

- Las 3 líneas del IIA: Directorio, Alta Gerencia, Responsables de Procesos, Gestión de Riesgo y Cumplimiento, Auditoría Interna
- Evaluación de: Logro de Objetivos (Desempeño), Manejo de la Incertidumbre (Riesgos), Eficiencia Operacional (Controles), Actuación con Integridad (Cumplimiento y Ética)
- La importancia de una Arquitectura Empresarial Alineada: Desde la Estrategia a la Tecnología

- **ROLES DE LA AUDITORÍA INTERNA**

- Aseguramiento
- Consultoría
- Asesor de confianza

- **TENDENCIAS**

- Agilidad e Innovación en Auditoría
- Auditoría con Analítica Predictiva, Auditoría con Robótica, etc.
- Auditor Interno como impulsor de Valor

- **MARCO INTERNACIONAL DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL (MIIPP)**

- **VISIÓN**

- **GUÍAS OBLIGATORIAS**

- Principios Fundamentales
- Código de Ética de la profesión
- Normas (vigentes a contar del 01 enero 2017)

- **GUÍAS RECOMENDADAS Y RECIENTES DE AUDITORÍA INTERNA**

- Guías de Implementación
- Guías Complementarias
- Estatuto, Auditoría Continua, Planificación considerando Riesgo de Fraude, etc.
- Documentos de Posición: Auditoría Interna y Gobernanza

- **ANÁLISIS PRINCIPALES NORMAS Y GUÍAS DE GOBIERNO**

- Propósito
- Autoridad
- Responsabilidad (Estatutos)
- Independencia y objetividad

- **ANÁLISIS DE PRINCIPALES NORMAS Y GUIAS DE GESTION**

- Plan Estratégico y Control de Gestión de Auditoría Interna



- **ANÁLISIS DE PRINCIPALES NORMAS Y GUÍAS DE PROCESOS**
 - De Procesos: Planificación en base a Estrategia/Objetivos y Riesgos Relevantes
 - Ejecución de Trabajos (Plan, Programa, Ejecución, Comunicación)
 - Seguimientos, Opiniones Globales
- **PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE A.I.**
 - Evaluaciones Internas Continuas
 - Evaluaciones Internas Periódicas
 - Evaluaciones Externas
 - Certificación Internacional de la Función

GESTIÓN DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO (24 HRS.)

- **INTRODUCCIÓN**
 - Conceptos generales
 - Relación del sistema de gestión de riesgos con el logro de los objetivos estratégicos
 - Enfoques de gestión de riesgos
 - Resumen del proceso de evaluación de riesgos
- **ISO 31000 (2018)**
 - Marcos normativo
 - Proceso de gestión de riesgo
 - Principios y marco de trabajo de la gestión del riesgo, de acuerdo a la ISO 31000:2018
- **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE RIESGOS**
 - Identificación de los procesos significativos
 - Identificación y levantamiento de los riesgos
 - Evaluación de los riesgos
 - Identificación y evaluación de los controles
 - Determinación del riesgo residual, decisiones y planes de acción
- **COSO ERM 2017**
 - Definiciones
 - Principios
- **COSO 2013**
 - Definición, Objetivos y Componentes
 - Ambiente de control - 5 principios
 - Evaluación de Riesgos - 4 principios
 - Indicadores Claves de Riesgos (KRI)
 - Actividades de Control - 3 principios
 - Indicadores Claves de Control (KCI)
 - Información y Comunicación - 3 principios
 - Monitoreo - 2 principios
- **GESTIÓN RIESGO DE FRAUDE**
 - Conceptos y elementos de fraude.
 - Aspectos que dan origen al fraude, su detección, manejo y reporte



SISTEMAS, TECNOLOGÍAS, HERRAMIENTAS Y AUDITORÍA CONTINUA (24 HRS.)

• GUÍAS DE AUDITORÍA DE TECNOLOGÍAS

- Administración de las Auditorías de TI: GTAG 4
- Desarrollo de un Plan de Auditoría de TI: GTAG 11
- Gobierno de TI – Cobit 2019
- Auditando Gobierno de TI: GTAG 17

• GESTIÓN DE RIESGOS DE TI, SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN Y CIBERSEGURIDAD

- Riesgos y Controles de Tecnologías de la Información
- Activos, Amenazas y Vulnerabilidades
- Gestión de Riesgos de TI – ISO 27.035
- Evaluando los Riesgos de Ciberseguridad: Roles en las tres líneas de defensa.
- Controles de Seguridad de la Información – ISO 27002
- Controles de Ciberseguridad – ISO 27032

• MONITOREO Y AUDITORÍA CONTINUA

- Marco Fundamental de Aseguramiento Continuo
- Etapas Claves para Implementar Auditoría Continua
- Tecnologías para el análisis de datos – GTAG 16
- Prevención y Detección de Fraude en un Mundo Automatizado – GTAG 13
- Entendiendo y auditando Big Data
- Auditoría al Control de Accesos – GTAG 9
- Caso práctico de aplicación en el control de accesos usando:
 - ✓ Bases de datos y consultas SQL
 - ✓ Herramientas CAATs (ACL o IDEA)
 - ✓ Herramientas de BI (Power BI)

METODOLOGÍA DE AUDITORÍA INTERNA BASADA EN GRC (24 HRS.)

• CONTEXTO: ESTRATEGIA, PROCESOS

- Rol del Auditor Interno respecto de la gestión de riesgos
- Integrando la estrategia con los procesos
- Mapa de procesos
- Por qué gestionar por procesos (indicadores claves de desempeño: KPI)
- Integrando gestión de riesgos y cumplimiento a los procesos
- Paneles integrales de monitoreo de los procesos (KPI-KRI-KCI)

• CONCEPTOS ÁGILES Y AGILIDAD EN AUDITORÍA

- Agilidad: Definición, Principios, Valores,
- Agilidad en Auditoría Interna
- Algunas aplicaciones en Auditoría
- Mantener el Impulso



- **PLANIFICACIÓN DE TRABAJOS: ESTRATEGIA, OBJETIVOS, RIESGOS**
 - Universo
 - Priorización estratégica
 - Mapa de riesgo
 - Interacción con interesados
 - Recursos y coordinación
 - Mapa de Aseguramiento, Plan de Auditoría
 - Aprobación y comunicación.

- **EJECUCIÓN DE UNA AUDITORÍA**
 - **Plan de un Trabajo**
 - Comprensión (criterios)
 - Objetivos Proceso (KPI)
 - Comprensión del Proceso e Información Asociada (KRI/KCI);
 - Comprensión del Gobierno del Proceso
 - Data Analytic/Big Data
 - Cruce con Tipología de Riesgos; Riesgos Relevantes.
 - Evaluación de Riesgos Específicos
 - Evaluación de Actividades de Control/Monitoreo
 - Cruce de Conclusiones de Comprensión con Actividades del Proceso (resumen condiciones)
 - Definición de Alcance y Objetivos Específicos de la Auditoría
 - Plan y Programa de Trabajo/Pruebas

 - **Ejecución de un Trabajo**
 - Pruebas sobre Ejecución de Control: Evaluar Eficacia Operativa
 - Muestreo/Interrogación Base de Datos
 - Auditoría Continua; Indicadores, Proceso, Coordinación con primeras y segundas líneas
 - Conclusión Pruebas de Auditoría
 - Hallazgos y Observaciones (Las 4C: Condición, Criterio, Causa, Consecuencia)
 - Pre cierres

 - **Comunicación Resultados de un trabajo**
 - Reuniones con Auditados: Cómo Transmitir Mensajes Difíciles
 - Resumen Ejecutivo/Informe
 - Calificación de la Auditoría
 - Obtención y Aceptación Planes de Acción
 - Emisión Informe

 - **Seguimiento del Progreso**
 - Alertas de Vencimiento
 - Respuestas de Cumplimiento
 - Análisis de Evidencias
 - Resolución de Cumplimiento
 - El riesgo está bajo control

- **OPINIONES GLOBALES GRC: HA AGREGADO VALOR LA AUDITORÍA INTERNA**



RELATORES

JAIME CORTÉS ZAMORA:

Magíster en Gestión de Negocios de la Universidad Adolfo Ibáñez, Magíster en Control de Gestión de la Universidad de Chile, Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión de la Universidad de Santiago de Chile, Post-Título en Contabilidad y Auditoría de Gestión de la Universidad de Santiago de Chile, Diplomado en Gestión de Negocios de la UAI, Diplomado en Gestión y Mejoramiento de la Calidad de la Pontificia Universidad Católica de Chile, Diplomados en Control, Seguridad y Auditoría Computacional y Peritaje Informático de la Universidad de Santiago de Chile; Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago.

29 años de experiencia laboral en auditorías externas e internas, durante 13 años trabajó en empresas de auditoría, como Arthur Andersen y Ernst & Young. Actualmente, se desempeña como Jefe de Auditoría Interna en la Mutualidad del Ejército y Aviación Compañía de Seguros de Vida, siendo partícipe de: elaboración del plan estratégico, aplicación de la herramienta balanced scorecard, cooperación en el implementación del sistema de gestión de riesgos, desarrollo de auditoría internas y de calidad.

Efectúa y ha efectuado clases de contabilidad para las carreras de ingeniería industrial y contadores auditores en la Universidad Católica de Chile y Universidad de Santiago de Chile respectivamente. Además, ha efectuado clases en el Magíster de Contabilidad y Auditoría, Pos título en Gestión de Control Público, Pos título en Auditoría de Gestión, y Diplomado en Auditoría Interna en la Universidad de Santiago de Chile, y ha dictado seminario sobre gestión de riesgos en la Subsecretaría de las Fuerzas Armadas. Policía de Investigaciones de Chile. Ministerio de Justicia y Derechos Humanos.

Áreas de especialización: auditoría interna, control de gestión, gestión de riesgos y estrategia.

ALEJANDRO GÓMEZ MORAGA:

Ingeniero en Informática del Instituto Profesional DuocUC, Diplomado en Ciberseguridad de la Universidad de Chile, Diplomado en Gestión de Tecnologías de la Información de la Universidad de Chile, Curso de Data Science y Aplicaciones en Riesgo de Crédito de la Universidad de Chile, Certificado en Estándar de la Ciberseguridad ISO 27001.

16 años de experiencia laboral en cargos en el área de gestión, seguridad informática, soporte tecnológico, auditoría TI y de procesos. Basta experiencia en la mejora continua de procesos, ciberseguridad, identificación y mitigación de riesgos asociados al ambiente informático. Durante 6 años se desempeñó en empresa de auditoría (PwC), en el área de Governance, Risk & Compliance; Auditoría interna TI en base a controles manuales como automáticos, diseño, desarrollo y cumplimiento de normativas, políticas y procedimientos, emisión de informes de auditoría y cartas de control interno, en base a metodologías COBIT, ITIL y ISO 27001.

Actualmente, responsable de la Gestión Informática y Administrador de Sistemas en Mutualidad del Ejército y Aviación Compañía de Seguros de Vida, desarrollando e implementando controles internos, procedimientos y políticas en el área de Tecnología que den cumplimiento a las normativas vigentes.

HERNÁN REBOLLEDO MIGLIARDI:

Magíster de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile, Contador Público y Auditor Universidad de la Frontera. Certificado Internacional CIA, CRMA, ISO 31000/22301/27005; QA;

Posee 29 años de experiencia en la dirección de equipos de auditoría (5 años en auditoría externa EY y 23 años en auditoría interna).

Actualmente, responsable de Aseguramiento Continuo en Contraloría BancoEstado., siendo encargado entre otros del desarrollo de la auditoría digital. Ha diseñado y coordinado Metodologías de Auditorías; Auto evaluaciones; Auditores Externos; Comité Auditoría, Evaluaciones Calidad. Ha sido responsable de Funciones de segunda línea dentro de Auditoría interna y de su traspaso. Ex Director y Mentor de Futuros CIAs del IIA Chile.

Profesor de Magíster y Diploma en Universidad de Santiago de Chile

Delegado ABIF (Comité de Contralores) de Auditoría Interna ante Comité CLAIN FELABAN



PEDRO VILLALOBOS BASTÍAS

Ingeniero en Gestión Informática, Ingeniero Civil Informática Universidad Tecnológica de Chile, Magister en Gestión Integral de Riesgo Universidad Central de Chile. Diplomado en Análisis de Riesgo y Crédito, Universidad de Santiago e Instituto de Crédito.

Certificación en calidad de la Información. 20 años de experiencia en Bancoestado, diferentes cargos en la red de Sucursales, del 2007 en adelante me he desempeñado en Contraloría Bancoestado en diferentes equipos, por ejemplo Prevención de Fraude, a posterior Auditoría y apoyo en el área tecnológica de Contraloría, seguido Auditor de la red de Sucursales a nivel nacional en diferentes ámbitos y actualmente me desempeño en el área de Aseguramiento Continuo Contraloría Bancoestado.

REQUISITOS DE INSCRIPCIÓN

- FICHA DE POSTULACIÓN
- CURRÍCULUM VITAE

DURACIÓN DEL PROGRAMA

90 HORAS CRONOLÓGICAS O 120 HORAS PEDAGÓGICAS (30 SESIONES)

VALORES DEL PROGRAMA

ARANCEL **UF 80**

MÁTRICULA **\$ 64.000**

CERTIFICADO DIPLOMA **\$ 29.000**
(CERTIFICADO DIPLOMA, VALOR REFERENCIAL AÑO 2020))

DIPLOMADO EN MERCADO PÚBLICO BAJO CONVENIO MARCO **ID 1511010**

CALENDARIO

Inicio:

17 de mayo del 2021.-

Término:

30 de agosto del 2021.-

Horario:

Lunes y miércoles (19:00 a 22:00 hrs.)

Inscripciones:

Hasta el 03 de mayo del 2020.- o hasta completar cupos

Contacto:

Eliana Vergara R.
Eliana.vergara@usach.cl
990340681

MAYO							JUNIO						
L	M	W	J	V	S	D	L	M	W	J	V	S	D
					1	2		1	2	3	4	5	6
3	4	5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13
10	11	12	13	14	15	16	14	15	16	17	18	19	20
17	18	19	20	21	22	23	21	22	23	24	25	26	27
24	25	26	27	28	29	30	28	29	30				
31													

JULIO							AGOSTO						
L	M	W	J	V	S	D	L	M	W	J	V	S	D
			1	2	3	4							1
5	6	7	8	9	10	11	2	3	4	5	6	7	8
12	13	14	15	16	17	18	9	10	11	12	13	14	15
19	20	21	22	23	24	25	16	17	18	19	20	21	22
26	27	28	29	30	31		23	24	25	26	27	28	29
							30	31					



UNIVERSIDAD
DE SANTIAGO
DE CHILE