

Índice General

Programa	11
----------------	----

Parte 1

1. Antecedentes	13
1.1. Historia de la Auditoría Interna.	14
1.2. Los hitos más importantes de la profesión a nivel gremial.	36
1.3. Declaración de Objetivo del The Institute of Internal Auditors.	42
1.4. Declaración del Consejo de Directores	42
1.5. Promoción de la actividad de Auditoría Interna	42
1.6. Glosario de términos	43
2. Nuevo Marco Internacional para la práctica profesional	44
2.1. Cuerpo Normativo	44
2.2. Categoría de las Directivas	44
2.3. Aclaraciones Importantes sobre los términos “Debe” y “Debería” ..	45
2.4. Definiciones y Conceptos	45
3. Propósito, Autoridad y Responsabilidad de la actividad del Auditor Interno	48
4. El Estatuto de la Auditoría Interna	50
5. Independencia y Objetividad	52
5.1. El Director Ejecutivo de Auditoría - DEA	52
5.2. Interacción con el Consejo de Directores	53
5.3. Objetividad Individual	53
5.4. Impedimentos	54
5.5. Acciones en caso de impedimentos	54
6. Pericia Profesional.	54

Parte 2

1. Administrando la actividad de Auditoría Interna	60
2. Planificación en Auditoría Interna	61
3. Ejecución del Trabajo de Campo	65
4. Metodología de Evaluación de Riesgos, Control y Gobierno	71
4.1. Riesgo	72
4.2. Control	76
5. Papeles de Trabajo.	90
5.1. Normas relacionadas	90

5.2.	Objetivo de los papeles de trabajo	91
5.3.	Fuente de la información	92
5.4.	Nivel de Persuasión	92
5.5.	Naturaleza de la Información.	92
5.6.	Documentos a incluir en el legajo de trabajo.	94
5.7.	Técnicas de preparación.. . . .	95
5.8.	Deficiencias comunes en los Papeles de Trabajo	95
6.	Supervisión de Trabajo.	97
7.	Comunicación del Resultado	100
8.	Normas de Evaluación de Calidad	104
8.1.	Normas relacionadas	105
8.2.	Elementos claves del QAR	106
8.3.	Evaluaciones Internas	108
8.4.	Evaluaciones Externas	109
8.5.	Responsabilidades del DEA	111
9.	Herramientas al servicio de la Auditoría Interna.	112
9.1.	Auditorías asistidas por el computador	112
9.2.	Fluxograma	115
9.3.	Diagrama Causa - Efecto	115
9.4.	Técnicas de resolución de problemas	116

Parte 3 - Anexos

Código de Ética	119
Normas Internacionales de Auditoría Interna	122
Normas sobre Atributos	122
Normas sobre Desempeño	131
Glosario	144
Consejos para la Práctica	150
Casos prácticos	223
Caso práctico 1	223
Caso práctico 2	227
Caso práctico 3	228
Formularios	235
Bibliografía	242