

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

**Nombre Programa:** Auditoría de Riesgos en el Sector Solidario Colombiano

**Tipo de programa:** Diplomado

**Duración:** 100 horas

**Público objetivo:**

El diplomado de Auditoría de Riesgos en el Sector Solidario Colombiano está dirigido a una variedad de profesionales y miembros de organizaciones del sector solidario, como: Auditores internos de cooperativas y otras entidades del sector solidario, miembros consejos de administración, revisores fiscales y oficiales de cumplimiento, gerentes y directivos de entidades del sector solidario y profesionales de áreas de riesgo, auditoría, administración de crédito y cartera, tesorería y planeación financiera. El diplomado busca fortalecer las competencias en auditoría basada en riesgos, asegurando el cumplimiento normativo y la generación de valor dentro de las organizaciones solidarias.

**Justificación:**

La justificación del diplomado de Auditoría de Riesgos en el Sector Solidario Colombiano se basa en varios aspectos clave que resaltan su importancia y beneficios para los participantes y sus organizaciones, como, la de proporciona herramientas y conocimientos especializados para identificar, evaluar y gestionar riesgos de manera efectiva, lo cual es crucial para la estabilidad y sostenibilidad de las organizaciones del sector solidario, a la vez que ayuda a las organizaciones a cumplir con las normativas y regulaciones vigentes, evitando sanciones y mejorando la transparencia y la confianza de los interesados (stakeholders). Se optimizan los procesos al implementar prácticas de auditoría basadas en riesgos, se pueden optimizar procesos internos, reducir costos y mejorar la eficiencia operativa, por último, le da valor agregado a la organización, pues con los conocimientos adquiridos pueden traducirse en una mayor capacidad para generar valor dentro de las organizaciones, mejorando la toma de decisiones y la gestión estratégica.

**Objetivo general:**

Proporcionar a los participantes con funciones de auditoría interna los elementos esenciales para desempeñar eficazmente su labor en las cooperativas solidarias de Colombia.

**Objetivos específicos:**

- **Aplicar los principios de auditoría apoyada en riesgos:** Los participantes aprenderán a

utilizar enfoques basados en riesgos para llevar a cabo auditorías efectivas.

- **Fortalecer la independencia y objetividad en la función de auditoría:** Se enfocará en consolidar criterios de independencia y aseguramiento, esenciales para una auditoría sólida.
- **Comprender la evaluación independiente de procesos de gestión de riesgos y control:** Los participantes conocerán cómo evaluar de manera imparcial los sistemas de gestión de riesgos, control y gobierno en organizaciones solidarias.
- **Explorar el rol del auditor interno como generador de valor:** Se profundizará en el papel del auditor interno y su contribución al valor agregado dentro de la organización.
- **Entregar herramientas para la elaboración del plan de trabajo de auditoría:** Los participantes recibirán elementos prácticos para diseñar, ejecutar, dar seguimiento y cerrar auditorías basadas en riesgos.
- **Conocer la normatividad del sector solidario relacionada con las funciones del auditor interno:** Se abordará la normativa específica que afecta a los auditores internos en este sector.

## 2. ESTRUCTURA

Módulos	Temas	Intensidad horaria
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Módulo 1. Hechos económicos, organización y control</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contexto Económico, Organizacional y Control Interno</li> <li>• País y organizaciones y su enfoque</li> <li>• Organización y estilos directivos</li> <li>• Control interno enfoque clásico</li> <li>• Control interno enfoque moderno</li> <li>• Holística organizacional (Entendimiento de Negocio y del sector solidario)</li> </ul>	10 horas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Módulo 2. Auditoria de sistemas y ciberseguridad</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fundamentos de seguridad de la información y ciberseguridad</li> <li>• Estándares <ul style="list-style-type: none"> <li>○ ISO 27001</li> <li>○ ISO 27032</li> <li>○ NIST Cybersecurity Framework.</li> </ul> </li> <li>• Marco de Ciberseguridad <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Estructura</li> <li>○ Funciones</li> <li>○ Ciber-Resiliencia</li> <li>○ Implementando el marco de ciberseguridad</li> <li>○ Checklist NIST CSF (Cybersecurity Framework)</li> <li>○ Taller</li> </ul> </li> <li>• Marco regulatorio de la ciberseguridad</li> <li>• Auditoria de sistemas</li> </ul>	15 horas

	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Fundamentos</li> <li>○ Estándares</li> <li>○ ¿Qué auditar?</li> <li>○ El plan de auditoría</li> </ul> <p>El Informe de auditoría</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Módulo 3. Modelo Coso</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos, componentes y principios.</li> <li>• Efectividad del control interno</li> <li>• Ambiente de control.</li> <li>• Valoración de riesgos.</li> <li>• Actividades de Control.</li> <li>• Información y Comunicación.</li> </ul>	15 horas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Módulo 4. Plan de trabajo y ejecución de la función de auditoría</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Funciones de la auditoría.</li> <li>• Estructura y gobierno de auditoría</li> <li>• Gestión de la función de auditoría</li> <li>• Habilidades del auditor interno</li> <li>• Rol del auditor interno</li> <li>• Principales métodos para la elaboración del plan de auditoría</li> <li>• Método para el plan de recursos, enfoque de riesgos, de procesos y estrategias.</li> <li>• Contenido del plan integral de auditoría y estrategias.</li> <li>• Indicadores de auditoría</li> <li>• Supervisión de la función de auditoría esquema IIA. diseño, método y práctica.</li> <li>• Papeles de trabajo</li> </ul>	20 horas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Módulo 5. Evaluación del sistema de control interno</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación del sistema de control interno</li> <li>• Matriz del sistema de control interno</li> <li>• Recomendaciones y estrategias para la función:</li> <li>• Enfoque, estrategias, requisitos mínimos, soportes y pruebas documentales</li> <li>• Evaluación de las transmisiones a los entes de control</li> <li>• Supervisión del equipo de auditoría.</li> <li>• Informes de la auditoría</li> </ul>	20 horas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Módulo 5. Fraude y error</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fraude y control interno</li> <li>• Errores en los EEFF</li> <li>• Inexactitud en la información Financiera</li> <li>• Fraude en el ambiente de TI (5 horas)</li> </ul>	20 horas

- |  |                                                                                              |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Métodos fraude</li><li>• Auditoria Forense</li></ul> |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------|--|

### **3. METODOLOGÍA**

El diplomado se desarrollará mediante una combinación de metodologías que incluyen exposiciones teóricas, lecturas, análisis de casos, talleres prácticos, elaboración de trabajos, cátedra participativa y discusión e intercambio de experiencias. Además, se proporcionará material de estudio en cada módulo, y como apoyo pedagógico, se emplearán medios audiovisuales. Es importante destacar que el curso se llevará a cabo de manera remota, con clases que contarán con un acompañamiento docente virtual constante para garantizar una experiencia de aprendizaje efectiva.