



Departamento de Ciencias Sociales
REPUBLICA ARGENTINA

CC. 221 – 6700 LUJAN

DEPARTAMENTO DE: CIENCIAS SOCIALES

CARRERA :LICENCIATURA EN ADMINISTRACION - CONTADOR PUBLICO

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: AUDITORIA I (20120)

RESPONSABLES: <u>CP (U.B.A.) JORGE HUGO SANTESTEBAN HUNTER - Lujan</u> <u>CP (U.B.) MARIA JOSE GOURNIAS - Luján</u> <u>CP (U.N.L.U) ANDREA PETETTA - Luján</u> <u>CP (U.N.L.U.) MARIA EUGENIA TUFFARINI – San Miguel</u> <u>CP (U.N.L.U.) CECILIA LEMOS – San Miguel</u> <u>CP (U.N.L.U.) MARCOS FREDES – Campana</u> <u>C.P. (U.N.L.U.) SONIA NOVELINO – Campana</u>		Horas de clase: Teóricas: --3-- Prácticas: --3-- Semanales: 6 hs TOTALES: 96 hs
ASIGNATURAS CORRELATIVAS PRECEDENTES		
APROBADAS para rendir EXAMEN FINAL o PROMOCIONAR.	CURSADAS en condición de REGULAR para cursar	
PLAN 03.08 - 21139 - Contabilidad Superior	PLAN 03.08 - 21139 - Contabilidad Superior	
<p>1- Objetivos Generales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Relacionar y aplicar los conocimientos adquiridos hasta el momento, especialmente en lo referente a temas contables y jurídicos. • Reconocer la naturaleza jurídica de las situaciones que se planteen y observar que sean reveladas adecuadamente en los estados contables examinados. • Tomar conciencia de la responsabilidad del auditor ante los usuarios de la información. • Someterse a controles de calidad que permitan confiar en los servicios brindados. • Insertar en cada acción principios morales socialmente reconocidos respetando el código de ética aplicable. • Considerar la valiosa acción de los organismos profesionales y alentar una activa participación en defensa de la comunidad profesional y de los usuarios de la información. • Observar el marco regional y mundial y comparar el ejercicio profesional y normas vigentes en nuestro país con las normas internacionales. • Ejercer con pericia para la comunidad tareas como: <p>Auditoria externa de estados contables</p> <ul style="list-style-type: none"> Planificar, ejecutar y concluir adecuadamente el proceso de auditoria Reconocer las graves consecuencias económica-sociales del denominado “lavado de dinero” e insertar en el programa de trabajo de auditoria procedimientos para su prevención Revisión de la información contable Evaluación de la eficiencia de la gestión del ente Prestación de servicios de seguridad razonable Emitir informes en cada caso 		
VIGENCIA AÑO: 2012		



Departamento de Ciencias Sociales
REPUBLICA ARGENTINA

CC. 221 – 6700 LUJAN

- Alto contenido teórico-práctico
- Conocimientos sólidos (prerrequisitos cognoscitivos)

Normas contables vigentes, profesionales y legales
 Procedimientos administrativos de los entes
 Ventas y cuentas a cobrar - Cobranzas
 Compras y cuentas a pagar - pagos
 Existencias, producción y costos de producción
 Sueldos y contribuciones sociales
 Activo fijo y sus depreciaciones
 Otros rubros patrimoniales y de resultado
 De los controles incluidos en los puntos anteriores.
 Impuestos
 Derecho comercial, laboral y penal económico
 Muestreo estadístico y matemática financiera
 Procesamiento de datos en contextos computadorizados
 Economía en la que actúan los entes

2- Método pedagógico

- Relación directa y fluida optimizando el proceso enseñanza - aprendizaje
- Dos clases semanales de tres horas cada una. Una de conceptos teóricos y la otra de ejercitación práctica. Ambas de asistencia obligatoria
- Eventuales clases adicionales de apoyo
- Uso intensivo del Campus Virtual, con inserción de bibliografía de apoyo y ejercitación complementaria.
- Técnicas pedagógicas
 - Exposición oral a cargo del docente
 - Trabajos de los alumnos en clases presenciales
 - Ejercicios grupales
 - Ejercicios individuales
 - Lectura y cuestionario de temas técnicos
 - Trabajos en grupos con trabajos escritos o exposiciones orales
 - Debate en clase de temas controvertidos.

Evaluación: la evaluación es considerada como una etapa más del proceso de enseñanza – aprendizaje. Para ello se basará en:

Calificación por concepto evaluado:

Participación en teoría y práctica (capacidad de análisis crítico)
 Resolución de la ejercitación,
 Desarrollo de los trabajos prácticos
 Participación en trabajos de investigación

Elementos de juicio:

Dos pruebas parciales teóricas – prácticas
 Grado de participación del alumno en clase
 Involucramiento en los trabajos de investigación que se desempeñen,
 En su caso las pruebas complementarias (recuperatorios o integradores)

Las pruebas parciales que se tomarán durante el ciclo lectivo están destinadas principalmente a evaluar si el alumno:

Ha consultado la bibliografía obligatoria

Es capaz de
 Identificar desvíos a lo establecido por las normas contables vigentes



Departamento de Ciencias Sociales
REPUBLICA ARGENTINA

CC. 221 – 6700 LUJAN

Planificar un examen completo de estados contables determinando componentes importantes, objetivos, riesgos de auditoría, pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas
Identificar deficiencias en el control interno, proponer medidas correctivas y evaluar su efecto sobre el trabajo de auditoría
Evaluar la significación de las desviaciones referidas en los puntos anteriores
Proponer ajustes contables y evaluar su significación en la formación de la opinión de auditoría.

En general, que el alumno es capaz de solucionar problemas concretos de aplicación por medio del razonamiento lógico especialmente en los temas indicados en el programa de la materia.

Para considerar que el alumno ha regularizado la asignatura la calificación debe ser igual o superior a cuatro (4) e inferior a siete (7). Esto lo habilita para presentarse a las mesas examinadoras de exámenes finales en calidad de alumno Regular

Para considerar al alumno promocionado y en consecuencia aprobada la asignatura deberá alcanzar una calificación igual o superior a siete (7).

En caso que la nota alcanzada sea inferior a cuatro (4), el alumno será considerado como Libre y en tal calidad tendrá la opción de presentarse en las mesas examinadoras exámenes finales o en su caso volver a cursar la asignatura.

En todos los casos (regularidad o promoción) la escala es de 1 a 10

Asimismo en caso que alguna de las evaluaciones parciales no fuese aprobada, cabe la recuperación al final de la cursada y en caso de ser salvada, se alcanzará la regularidad.

3- Fundamentación.

La asignatura encuentra su fundamento en una de las vertientes más usuales en la actuación de un contador público: El ejercicio profesional independiente como auditor externo.

Una de las actividades de mayor significación para la Sociedad es la actuación del contador publico emitiendo informes profesionales que luego tienen la posibilidad de su uso público, permitiendo la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información examinada por el Profesional.

En tal sentido, la constante mutación de necesidades del Mercado, requirió la incorporación de las Normas Internacionales de Auditoría como marco doctrinario destacado, lo que permite formar profesionales aptos para diversos estamentos de negocios y ofrecerles la oportunidad de conocer nuevos servicios posibles de ser ofrecidos, en armonía con los existentes en los principales países del mundo.

En consecuencia, Auditoría I como una de las últimas asignaturas en la carrera de contador público, pretende darles a los cursantes herramientas vigentes para una adecuada inserción en el mundo laboral y el inminente ejercicio de la profesión, reforzando los conocimientos contables adquiridos en las asignaturas previas.

Programa de Auditoría I

CAPÍTULO I

Introducción – Clases de Auditoria - Ética e Independencia como pilares del Servicio



Departamento de Ciencias Sociales

REPUBLICA ARGENTINA

CC. 221 – 6700 LUJAN

1. Conceptos generales
2. Clases de auditoría. Interna. Externa. Servicios de Seguridad. Otras formas de servicio por el contador público independiente.
3. Marco normativo en Argentina. Su comparación con las NIA. (IFAC- IAASB)
4. El marco ético como punto de partida. Comparación de nuestras normas con las Internacionales. Matriculación y ejercicio profesional.
5. Las normas contables y su regulación. Resoluciones técnicas de la F.A.C.P.C.E, vinculación con los CPCE . Consecuencias derivadas de la RT 26. Las NIIF y el auditor
6. Auditoría externa de estados contables. Concepto. Niveles de certeza
7. La independencia como requisito esencial. Vinculación entre las normas de auditoría y los códigos de ética. Amenazas a la independencia y salvaguardas en el código de ética de IFAC.

CAPÍTULO II

Control de calidad en auditoría

1. Control de calidad para el trabajo de auditoría. IFAC y los SMO. Compromisos asumidos por FACPCE
2. ISQC 1 y NIA 220 vs. Normas locales. Resoluciones CNV 504 y 505.
3. Diversas alternativas para un control de calidad en los Servicios de Auditoría
4. La educación continua como punto de partida.

CAPÍTULO III

Materialidad o Significación. Muestreo

1. Materialidad, significación o importancia relativa. Punto de partida para el Servicio
2. Formas de determinarla. Componentes afectados. Vinculación con la opinión.
3. Entendimiento del concepto de riesgo en auditoría.
4. Muestreo. Pasos. Identificación del universo, concepto de Error
5. Métodos de selección. Riesgos de muestreo.
6. Objetivos. Conocimiento del Negocio.

CAPÍTULO IV

Proceso de auditoría

1. El contrato de auditoría.
2. Etapas en las que puede ser considerada dividida
3. Planificación . Planificación estratégica y detallada. Programa de trabajo.
4. Consideración de las leyes y reglamentos que afectan al cliente.
5. Incorporación de procedimientos para detectar operaciones sospechosas derivadas del delito de lavado de activos de origen delictivo.
6. Determinación de los componentes importantes: lugares de operación y hechos significativos
7. Ejecución. Procedimientos de control y sustantivos.
8. Conclusión. Introducción al Informe del auditor. Estructura general del informe breve. Opinión. Clases. Salvedades. Opinión adversa. Opinión parcial. Abstención de opinión. Tratamiento en las NIA del tema. Presentación general.
9. Comunicaciones a los responsables de la Dirección.



Departamento de Ciencias Sociales
REPUBLICA ARGENTINA

CC. 221 – 6700 LUJAN

CAPITULO V

Actos ilegales del cliente y mala praxis

1. Diferencia entre Fraude y error.
2. Concepto básico del delito de lavado de dinero. Legislación aplicable y normas técnicas.
3. Responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría de estados contables
4. Consecuencias de la mala praxis. Responsabilidades emergentes.
5. Ley Sarbanex Oxley . Su esencia y derivaciones para empresas locales.
6. La auditoria Forense como nuevo servicio.
7. Comunicación de los hallazgos de auditoría a los encargados del gobierno del ente.

CAPÍTULO VI

Control Interno y Procedimientos

1. Enfoque de auditoría: pruebas de cumplimiento de controles claves y pruebas sustantivas, procedimientos de examen analítico.
2. Conceptos generales. Evaluación de riesgos y control interno
3. Nuevos enfoques de control interno Informe C.O.S.O.
4. Necesidad de un ambiente de control interno confiable.
5. Secuencia de la evaluación
6. Oportunidad de las pruebas. Relevamiento
7. Determinación de los controles claves y hallazgo de fallas de control interno y su efecto en los estados contables
8. Relación con pruebas de cumplimiento y sustantivas y los programas detallados de auditoría

CAPITULO VII

Procedimientos de auditoría

1. Procedimientos típicos para obtener evidencias válidas y suficientes.
2. El uso de herramientas informáticas
3. Consideraciones adicionales para partidas específicas. Confirmaciones externas
4. Trabajos iniciales. Procedimientos analíticos.
5. Elementos de juicio en una auditoria Consideraciones generales y para ítems específicos.
6. Hechos posteriores. Sus consecuencias en los estados contables.
7. Principio de empresa en marcha en auditoría.
8. Representaciones de la administración.

CAPÍTULO VIII

Documentación de la auditoria

1. Papeles de trabajo. Concepto. Documentación del trabajo del auditor.
2. Disposiciones profesionales que establecen su uso
3. Objetivos que se persiguen con su preparación
4. Propiedad
5. Conservación y exhibición
6. Aspectos a tener en cuenta en su preparación
7. Legajos de papeles de trabajo. Guarda y prescripción.
8. Exhibición de papeles de trabajo a terceros



Departamento de Ciencias Sociales
REPUBLICA ARGENTINA

CC. 221 – 6700 LUJAN

CAPITULO IX

Otros temas considerados en las NIA y aplicables conforme la doctrina actual

1. Auditoría de estimaciones contables.
2. Uso del trabajo de un experto.
3. Auditoría de partes relacionadas
4. Consideración del trabajo de la auditoría interna.
5. Carta de Gerencia.

CAPÍTULO X

Caja, Bancos y movimientos de fondos

1. Descripción de los componentes
2. Normas contables profesionales y legislación vinculada
3. Objetivos y riesgos de auditoría
4. Controles claves
5. Vinculación del rubro con los flujos de operaciones
6. Pruebas de cumplimiento y sustantivas
7. Controles sobre el estado de flujo de efectivo.

CAPÍTULO XI

Cuentas por cobrar y ventas

1. Descripción de los componentes
2. Normas contables profesionales y legislación vinculada
3. Objetivos y riesgos de auditoría
4. Controles claves
5. Vinculación del rubro con los flujos de operaciones
6. Pruebas de cumplimiento y sustantivas

CAPÍTULO XII

Bienes de cambio y costo de ventas

1. Descripción de los componentes
2. Normas contables profesionales y legislación vinculada
3. Objetivos y riesgos de auditoría
4. Controles claves
5. Vinculación del rubro con los flujos de operaciones
6. Pruebas de cumplimiento y sustantivas

CAPÍTULO XIII

Inversiones transitorias y sus resultados

1. Descripción de los componentes
2. Normas contables profesionales y legislación vinculada
3. Objetivos y riesgos de auditoría
4. Controles claves
5. Vinculación del rubro con los flujos de operaciones
6. Pruebas de cumplimiento y sustantivas



Departamento de Ciencias Sociales

REPUBLICA ARGENTINA

CC. 221 – 6700 LUJAN

CAPÍTULO XIV

Bienes de uso y depreciaciones

1. Descripción de los componentes
2. Normas contables profesionales y legislación vinculada
3. Objetivos y riesgos de auditoría
4. Controles claves
5. Vinculación del rubro con los flujos de operaciones
6. Pruebas de cumplimiento y sustantivas
7. Los revalúos técnicos y procedimientos para su revisión
8. Valor recuperable de los activos. Unidades generadoras de efectivo.
9. Activos biológicos Su medición y exposición.

CAPÍTULO XV

Activos intangibles

1. Descripción de los componentes
2. Normas contables profesionales y legislación vinculada
3. Objetivos y riesgos de auditoría
4. Controles claves
5. Vinculación del rubro con los flujos de operaciones
6. Pruebas de cumplimiento y sustantivas
7. Capital intelectual. Componentes. Auditoría.

BIBLIOGRAFIA

BASICA (B)

B-1 FOWLER NEWTON, ENRIQUE – **Tratado de Auditoría** - Editorial La Ley - Buenos Aires 2009

B – 3 **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA DE LA IFAC**- Editado por la F.A.C.P.C.E - 2009

DE APOYO A LA BIBLIOGRAFÍA BÁSICA (AB)

AB -1 SLOSSE, CARLOS Y OTROS - **Auditoría** . Editorial La Ley Buenos Aires 2008

AB– 2 LATTUCA, ANTONIO JUAN – **Compendio de Auditoría** – Antonio Juan Lattuca – Editorial Temas - 2008

AB -3 LEY 25.246. Resoluciones de la UIF 65/2011 y demás vigentes al 29/02/2012. Resolución FACPCE 420/2011 - Normas antilavado de activos de origen delictivo.

AB-4 CASAL, ARMANDO MIGUEL – **Tratado de Informes de Auditoría, Revisión, Otros Aseguramientos y Servicios Relacionados** – Editorial La ley – 2009

AB- 5 SANTESTEBAN HUNTER y otros. “El control de calidad en los servicios de auditoria en Argentina, Antecedentes, Fundamentos y Propuestas”. 17 Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas, Córdoba Setiembre 2008.

AB- 6 GUTFRAIN, GUBBA, MORA, RODRIGUEZ, SANTESTEBAN HUNTER y VILLARMARZO. “Responsabilidad del auditor ante el fraude en la información financiera. Propuestas para mejorar la confianza de los usuarios”. Trabajo Interamericano área de auditoría. XXVI Conferencia Interamericana de Contabilidad. Salvador de Bahía . Brasil. Octubre 2005.



Departamento de Ciencias Sociales
REPUBLICA ARGENTINA

CC. 221 – 6700 LUJAN

AB -7 MORA, RODRÍGUEZ y SANTESTEBAN HUNTER. “Auditoría forense. El contador público ante el fraude o la corrupción” Trabajo Interamericano área de auditoría. XXVIII Conferencia Interamericana de Contabilidad. Cancún . México. Octubre 2009.

AB -8- MORA – SANTESTEBAN HUNTER “Servicios de seguridad razonable. Un nuevo horizonte para los contadores públicos.” Trabajo Interamericano área de auditoría. XXIV Conferencia Interamericana de Contabilidad. Punta del Este . Uruguay. Noviembre 2001.

AB 9 INSTITUTO TECNICO DE CONTADORES PUBLICOS (ITCP) de la Federación Argentina de Graduados en Ciencias Económicas- **Dictámenes, Recomendaciones e Informes** - Ediciones Macchi

AB 10- FEDERACION ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONOMICAS- Informe área auditoría N° 11 “**Revisión Analítica**”

AB 11- FEDERACION ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONOMICAS- Informe área auditoría N° 12- **Consideraciones sobre el trabajo del auditor cuando tiene a su cargo los registros contables.**

AB 12 - MARIO WAINSTEIN y colaboradores – **Auditoría Temas seleccionados.**
Ediciones Macchi –1999

AB 13 – COOPERS & LYBRAND – **Los nuevos conceptos del control interno (Informe C.O.S.O.)** Ediciones Díaz de Santos – Madrid 1997

AB 14 – RESOLUCIONES TECNICAS DE LA F.A.C.P.C.E . www.facpce.org.ar