



Universidad Nacional de Luján  
Departamento de  
Ciencias Sociales

LUJÁN, 26 DE JUNIO DE 2023,

VISTO: La presentación del programa de la Asignatura:  
AUDITORIA I (20120), para la carrera CONTADOR PÚBLICO (Plan 54.02);  
Y

**CONSIDERANDO:**

Que como intervención la Comisión de Plan de Estudios correspondiente.

Que dicho programa se ajusta a las normas vigentes.

Que la Comisión Asesora de Asuntos Académicos del C.D.D. recomienda su aprobación.

Que el Cuerpo trató y aprobó el tema en su sesión ordinaria realizada el día 7 de junio de 2023.

Que la competencia de este órgano para la emisión del presente acto está determinada por el artículo 64 del Estatuto de la Universidad Nacional de Luján.

Por ello:

EL CONSEJO DIRECTIVO DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES  
DISPONE:

ARTÍCULO 1º.- Aprobar el programa que se adjunta a la presente, correspondiente a la Asignatura: AUDITORIA I (20120), para la carrera CONTADOR PÚBLICO (Plan 54.02), con vigencia para los años 2023-2028.

ARTÍCULO 2º.- Regístrese, comuníquese y archívese.-

DISPOSICIÓN DISPOD-CELSOC:0000306-23

Dr. E. de Montecinos  
Secretaría Académica  
Depto. de Ciencias Sociales  
Universidad Nacional de Luján

Lic. Miguel Angel Nuñez  
Presidente Consejo Directivo  
Depto. de Ciencias Sociales  
Universidad Nacional de Luján



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LUJAN  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES  
PROGRAMA OFICIAL

1 / 12

DENOMINACIÓN DE LA ACTIVIDAD: (20120) AUDITORÍA I

TIPO DE ACTIVIDAD ACADÉMICA: ASIGNATURA

CARRERA: CONTADOR PÚBLICO

PLAN DE ESTUDIOS: 54.02

DOCENTE RESPONSABLE:

C.P. (U.N.L.), FREDES, MARCOS FERNANDO (Profesor Adjunto)

EQUIPO DOCENTE:

C.P. (U.N.L.) DI SILVIO, JOSÉ LUIS (Ayudante de 1º)

C.P. (U.B.) GOURNIAS, MARÍA JOSÉ (Profesora Adjunta)

C.P. (U.S.A.L.) MELGAREJO, SILVIO (Ayudante de 1º)

C.P. (U.N.L.) NOVELINO, SONIA GRACIELA (Jefa de Trabajos Prácticos)

C.P. (U.N.L.) PETETTA, ANDREA VERÓNICA (Profesora Adjunta)

C.P. (U.B.A.) SCARZO, SILVIA SUSANA (Profesora Adjunta)

C.P. (U.N.L.) TUFFARINI, MARÍA EUGENIA (Profesora Adjunta)

ACTIVIDADES CORRELATIVAS PRECEDENTES:

PARA CURSAR: (21239) CONTABILIDAD SUPERIOR

PARA APROBAR: (21239) CONTABILIDAD SUPERIOR

CARGA HORARIA TOTAL: HORAS SEMANALES: 6 hs - HORAS TOTALES: 96 hs

DISTRIBUCIÓN INTERNA DE LA CARGA HORARIA:

TEORICO: 48 horas totales, 3 horas semanales (50%)

PRACTICO: 48 horas totales, 3 horas semanales (50%)

PERÍODO DE VIGENCIA DEL PRESENTE PROGRAMA: 2022-2023

CONTENIDOS MÍNIMOS O DESCRIPTORES (Resol HCS Nro. 560/18)

Clases de auditoría. Marco normativo y ético. La independencia como requisito esencial. Significación o materialidad. Evaluación de los elementos de control Etapas de la auditoría. Proceso. Planificación de la auditoría. Procedimientos usuales y especiales. Papeles de trabajo. Principio de empresa en marcha. Diversos tipos de auditoría.

FUNDAMENTACIÓN, OBJETIVOS, COMPETENCIAS

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.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LUJAN  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES  
PROGRAMA OFICIAL

2 / 12

Una de las actividades de mayor significación para la sociedad es la actuación del contador público 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 normativo y 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 estudiantes 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.

#### OBJETIVOS GENERALES

- 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 medidas (valuadas) y expuestas adecuadamente en los estados contables y otra información examinada...
- Tomar conciencia de la responsabilidad del auditor ante los usuarios de la información.
- Someterse a controles de calidad que permitan confiar en los encargos 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:
  - ✓ Auditoría externa de estados contables
  - ✓ Planificar, ejecutar y concluir adecuadamente el proceso de auditoría
  - ✓ Reconocer las graves consecuencias económico-sociales del denominado "lavado de dinero" e insertar en el programa de trabajo de auditoría procedimientos para su prevención.
  - ✓ Revisión de la información contable.
  - ✓ Evaluación de la eficiencia de la gestión del ente
  - ✓ Prestación de servicios de aseguramiento razonable y servicios relacionados
  - ✓ Emitir informes adecuados en cada caso
- 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



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LUJAN  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES  
PROGRAMA OFICIAL

3/12

Aplicación de herramientas de tecnología de la información en el trabajo del auditor  
Economía en la que actúan los entes

CONTENIDOS

**UNIDAD I**

Introducción – Clases de Auditoría

1. Conceptos generales. La independencia como requisito esencial.
2. Clases de auditoría. Interna. Externa. Encargos de aseguramiento. Otras formas de servicio por el contador público independiente.
3. Marco normativo en Argentina..Su comparación con las NIA (IFAC- IAASB)
4. Las normas contables y su regulación. Resoluciones técnicas de la FACPCE, vinculación con los CPCE.
5. Consideraciones para la auditoría del marco de información contable aplicable: RT 54 Norma Unificada Argentina de Contabilidad (NUA) y la RT 26 (NIIF y NIIF para Pymes)
6. Auditoría externa de estados contables. Concepto. Niveles de certeza

**UNIDAD II**

Materialidad o Significación. Riesgo de Auditoría. Muestreo

1. Materialidad, significación o importancia relativa. Punto de partida para el servicio
2. Formas de determinar. Componentes afectados. Vinculación con la opinión. Incorrecciones generalizadas.
3. Entendimiento del concepto de riesgo en auditoría.
4. Procedimientos de evaluación de riesgo
5. Muestreo. Pasos. Identificación del universo, concepto de error
6. Métodos de selección. Riesgos de muestreo.
7. Objetivos. Conocimiento del negocio.

**UNIDAD III**

Proceso de auditoría

1. Actividades previas a la realización del encargo. El contrato de auditoría.
2. Etapas en las que puede ser considerada dividida
3. Planificación. Planificación estratégica: estrategia global. Planificación detallada: programa o plan de auditoría.
4. Consideración de las leyes y reglamentos que afectan al cliente.
5. Determinación de los componentes importantes: lugares de operación y hechos significativos
6. Ejecución. Procedimientos de control y sustantivos.
7. Conclusión. Introducción al informe del auditor. Estructura general del informe del auditor. Opinión. Clases. Salvedades. Opinión adversa. Abstención de opinión. Tratamiento en las NIA del tema. Presentación general.
8. Comunicaciones a los responsables de la dirección.



#### UNIDAD IV

##### Control Interno

1. Enfoque de auditoría: enfoque de riesgo; pruebas de cumplimiento de controles claves y pruebas sustantivas, procedimientos de examen analítico.
2. Conceptos generales. Evaluación de riesgos y control interno
3. 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 entre las pruebas de cumplimiento y sustantivas en los programas detallados de auditoría

#### UNIDAD V

##### Procedimientos y evidencia de auditoría

1. Procedimientos típicos para obtener evidencias válidas y suficientes.
2. Consideraciones adicionales para afirmaciones específicas. Confirmaciones externas
3. Trabajos iniciales. Procedimientos analíticos.
4. Elementos de juicio en una auditoría. Consideraciones generales y para afirmaciones específicas.
5. Evidencias digitales

#### UNIDAD VI

##### Otros procedimientos y temas considerados en las normas

1. Hechos posteriores. Sus consecuencias en los estados contables.
2. Principio de empresa en funcionamiento en auditoría.
3. Representaciones o manifestaciones escritas de la administración.
4. Uso del trabajo de un experto.
5. Auditoría de organizaciones de servicios
6. Consideración del trabajo de la auditoría interna.
7. Encargos iniciales de auditoría. Saldos de apertura

#### UNIDAD VII

##### Documentación de la auditoría

1. Concepto. Documentación del trabajo del auditor.
2. Disposiciones profesionales que establecen su uso
3. Objetivos que se persiguen con su preparación
4. Propiedad, conservación y exhibición a terceros
5. Aspectos a tener en cuenta en su preparación
6. Legajos de documentación de auditoría. Guarda y prescripción.



- 
7. Herramientas tecnológicas en auditoría. Resguardo de la información.

#### UNIDAD VIII

##### Caja, Bancos y Movimientos de fondos

1. Descripción de los elementos integrantes del componente
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

#### UNIDAD IX

##### Cuentas por cobrar y Ventas

1. Descripción de los elementos integrantes del componente
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

#### UNIDAD X

##### Bienes de cambio y Costo de ventas

1. Descripción de los elementos integrantes del componente
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

#### UNIDAD XI

##### Inversiones y sus Resultados

1. Descripción de los elementos integrantes del componente
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



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LUJAN  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES  
PROGRAMA OFICIAL

6 / 12

**UNIDAD XII**

Bienes de uso y Depreciaciones

1. Descripción de los elementos integrantes del componente
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. Valor razonable y procedimientos para su revisión
8. Valor recuperable de los activos fijos. Actividades generadoras de efectivo.
9. Activos biológicos. Su medición y exposición.

**UNIDAD XIII**

Activos intangibles

1. Descripción de los elementos integrantes del componente
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.

**UNIDAD XIV**

Ética e Independencia como pilares del servicio - Control de calidad de los encargos

1. El marco ético como punto de partida. Comparación de las normas nacionales con las internacionales. Matriculación y ejercicio profesional.
2. 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.
3. Control de calidad del trabajo de auditoría. Compromisos asumidos por FACPCE
4. ISQC/NICC y NIA vs. normas locales. Resoluciones de la CNV y otros órganos de contralor.
5. Diversas alternativas para un control de calidad en los encargos de auditoría
6. La educación continua como punto de partida.

**DESCRIPCIÓN ANALÍTICA DE LAS ACTIVIDADES TEÓRICAS Y PRÁCTICAS**

ACTIVIDADES TEÓRICAS

Antes de especificar las actividades, es importante mencionar que la teoría y la práctica deben estar estrechamente integradas, como ámbitos interactivos, de manera de evitar interpretaciones fragmentadas o reduccionistas de la práctica. En cada clase teórica, el docente desarrolla una síntesis de los contenidos teóricos asignados, estableciendo relaciones con temas anteriores y basándose fundamentalmente en el análisis de las normas contables profesionales, legales y de auditoría vigentes. En toda instancia se procurará ejemplificar la aplicación de esos contenidos a casos concretos de la



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LUJAN  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES  
PROGRAMA OFICIAL

7/12

realidad profesional actual, priorizando la importancia de que el estudiante encuentre correlación del tema bajo estudio con el contexto organizacional donde ejercerá en el futuro sus competencias profesionales.

### ACTIVIDADES PRÁCTICAS

Estas actividades tienen como objetivo favorecer el seguimiento del aprendizaje de los estudiantes.

Como la auditoría externa de estados contables requiere, por parte del profesional, un sólido conocimiento de las normas contables vigentes para opinar acerca de si los estados contables cumplen o no con dichas normas, en las primeras clases prácticas se pondrá énfasis en el reconocimiento por parte de los estudiantes de las cuestiones esenciales de medición, exposición, ajuste por inflación y similares para que aunadas con la formación en esta asignatura puedan contar con herramientas actualizadas en el cercano futuro ejercicio profesional. Esta orientación tiene entre otras razones el constante cambio de las normas contables que se han dado en los últimos años.

Los estudiantes dispondrán a través del aula virtual de una guía de trabajos prácticos que cubrirá la totalidad de los temas del desarrollo curricular. En la misma habrá una parte de trabajos prácticos que se resolverán en clases y otra que contendrá ejercitación adicional para la resolución voluntaria por parte del estudiante.

También tendrán disponible las soluciones de los casos representativos de cada unidad.

La parte de la ejercitación que es de resolución voluntaria, dará lugar a consultas y explicaciones tanto presenciales como desde el campus virtual que los estudiantes requieran según el cronograma estipulado al inicio de la cursada o, en su defecto, en la clase de consulta previa a los exámenes parciales. En todo momento los estudiantes tendrán acceso a la consulta y explicaciones a través del campus.

Cada caso práctico se plantean cuestiones relacionadas con aspectos particulares de la normativa contable profesional y de auditoría que trata el tema en cuestión; los ejercicios están basados en situaciones que se puedan presentar en el ejercicio profesional y en su redacción siempre hacen alusión a empresas u organizaciones, que, si bien son de existencia ficticia, reproducen situaciones de la realidad económica y organizacional.

### TRABAJO PRÁCTICO

La correlación que se describe entre las unidades y trabajos prácticos se corresponde con las Unidades de la Guía de trabajos prácticos, a la cual hay que remitirse.

#### UNIDADES GUIA TRABAJOS PRACTICOS I y II

Objetivo: Que los estudiantes conozcan el significado de "auditoría", identifiquen los distintos tipos de auditoría, conozcan los distintos enfoques de auditoría, vean las normas contables vigentes y conozcan el contenido de las normas de auditoría. Que los estudiantes tomen conciencia de los objetivos de la auditoría de estados contables y de su importancia para la comunidad, valoren la importancia y la necesidad de las normas de auditoría y valoren la independencia del auditor. Que puedan diferenciar la función de auditoría de otras actividades de control y otras tareas que puede desempeñar el contador público.

Casos prácticos I.1 a I.4.

Temas de REPASO. Aplicación de normas contables vigentes, con las consideraciones de los diferentes tipos de valuación para cada rubro y aplicando el ajuste por inflación que las normas contables indican.

#### UNIDADES GUIA TRABAJOS PRACTICOS III, IV, V y VI



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LUJÁN  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES  
PROGRAMA OFICIAL

8 / 12

Objetivo: Que los estudiantes identifiquen las etapas del proceso de auditoría, conozcan los conceptos claves que intervienen en la etapa de planificación de la auditoría, evalúen los sistemas de control de un ente y determinen su importancia para los casos de auditoría. Que los estudiantes valoricen la importancia de un método ordenado para planificar su trabajo, tomen conciencia de la importancia de la planificación dentro del proceso de auditoría y desarrollen una actitud crítica hacia los sistemas de control de un ente; que puedan planificar una auditoría y evaluar los elementos de control de un ente.

Casos prácticos II.1 a II.13.

Temas de PLANIFICACION EN AUDITORIA Y ACTIVIDADES DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO. Relevamiento de riesgos de un ente, determinación del enfoque de las pruebas a planificar, y de los procedimientos adecuados a realizar. Ejecución de pruebas de cumplimiento y de pruebas sustantivas.

UNIDADES GUIA TRABAJOS PRACTICOS VII y VIII

UNIDAD VII:

Objetivo: Que los estudiantes conozcan el concepto, objetivos, contenido, requisitos, codificación y ordenamiento de la documentación de auditoría; conozcan las disposiciones profesionales e institucionales, referidas a la propiedad, exhibición y conservación de los papeles de trabajo. Que los estudiantes reconozcan la importancia de la documentación de auditoría como elementos de respaldo y prueba de la tarea realizada por el auditor y de las conclusiones obtenidas en consecuencia. Valoricen la necesidad de conservar la documentación referida y de tomar ciertos recaudos para su exhibición a efectos de no vulnerar el secreto profesional y que les sirva para respaldar su labor identificando la importancia de una correcta organización.

UNIDAD VIII

Objetivo: Que los estudiantes conozcan las operaciones y cuentas relacionadas del rubro, vean las normas de medición y exposición, identifiquen las definiciones, riesgos y objetivos de control y conozcan los diferentes procedimientos de auditoría a aplicar. Que los estudiantes comprendan la importancia de cada componente para la auditoría en su conjunto e identifiquen su importancia relativa. Que puedan planificar y ejecutar los procedimientos de auditoría apropiados.

Casos prácticos III.1 a III.8.

Temas de CAJA, BANCOS y MOVIMIENTOS DE FONDOS. Aplicación de normas contables vigentes, con las consideraciones de los diferentes tipos de valuación para cada rubro. Confección de adecuadas hojas de arqueo y control de los resultados del mismo. Circularizaciones. Pruebas del Corte de documentación. Revisión de las rendiciones de Fondo Fijo. Revisión de conciliaciones bancarias. Propuestas de ajustes que corresponda. Identificación de debilidades de control interno en el circuito y determinación de sus implicancias. Determinación de riesgos inherentes y de control del rubro. Definición de procedimientos de auditoría a aplicar.

UNIDAD GUIA TRABAJOS PRACTICOS-IX

Objetivo: Que los estudiantes conozcan las operaciones y cuentas relacionadas del rubro, vean las normas de valuación y exposición, identifiquen las definiciones, riesgos y objetivos de control y conozcan los diferentes procedimientos de auditoría a aplicar. Que los estudiantes comprendan la importancia de cada componente para la auditoría en su conjunto e identifiquen su importancia relativa. Que puedan planificar y ejecutar los procedimientos de auditoría apropiados.

Casos prácticos IV.1 a IV.10.

Temas de CUENTAS A COBRAR Y VENTAS. Aplicación de normas contables vigentes, con las consideraciones de los diferentes tipos de valuación para cada rubro. Confección de adecuada documentación de auditoría. Circularizaciones. Control del corte de ventas. Verificación de la suficiencia de la Previsión para Deudores Incobrables. Propuestas de ajustes que corresponda. Identificación de debilidades de control interno en el circuito y determinación de sus implicancias. Determinación de riesgos inherentes y de control del rubro. Definición de procedimientos de auditoría a aplicar.

UNIDAD GUIA TRABAJOS PRACTICOS X



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LUJÁN  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES  
PROGRAMA OFICIAL

9 / 12

Objetivo: Que los estudiantes conozcan las operaciones y cuentas relacionadas del rubro, vean las normas de medición y exposición, identifiquen las definiciones, riesgos y objetivos de control y conozcan los diferentes procedimientos de auditoría a aplicar. Que los estudiantes comprendan la importancia de cada componente para la auditoría en su conjunto e identifiquen su importancia relativa. Que puedan planificar y ejecutar los procedimientos de auditoría apropiados.

Casos prácticos VI.1 a VI.9.

*Temas de BIENES DE CAMBIO Y COSTO DE VENTAS.* Aplicación de normas contables vigentes, con las consideraciones de los diferentes tipos de valuación para cada rubro. Confección de adecuada documentación de auditoría. Toma de inventarios. Verificación de la registración con la documentación de respaldo. Circularizaciones. Conciliación entre los registros permanentes y los mayores contables. Verificación de las provisiones por obsolescencia y análisis de su razonabilidad. Pruebas de corte de documentación. Propuestas de ajustes que corresponda. Identificación de debilidades de control interno en el circuito y determinación de sus implicancias. Determinación de riesgos inherentes y de control del rubro. Definición de procedimientos de auditoría a aplicar.

UNIDAD GUIA TRABAJOS PRACTICOS XI

Objetivo: Que los estudiantes conozcan las operaciones y cuentas relacionadas del rubro, vean las normas de medición y exposición, identifiquen las definiciones, riesgos y objetivos de control y conozcan los diferentes procedimientos de auditoría a aplicar. Que los estudiantes comprendan la importancia de cada componente para la auditoría en su conjunto e identifiquen su importancia relativa. Que puedan planificar y ejecutar los procedimientos de auditoría apropiados.

Casos prácticos V.1 a V.7.

*Temas de INVERSIONES Y SUS RESULTADOS.* Aplicación de normas contables vigentes, con las consideraciones de los diferentes tipos de valuación para cada rubro. Confección de adecuada documentación de auditoría. Arqueo de certificados de tenencia. Circularizaciones. Verificación de la adecuada determinación y exposición de los Resultados. Propuestas de ajustes que corresponda. Identificación de debilidades de control interno en el circuito y determinación de sus implicancias. Determinación de riesgos inherentes y de control del rubro. Definición de procedimientos de auditoría a aplicar.

UNIDADES GUIA TRABAJOS PRACTICOS XII y XIII

Objetivo: Que los estudiantes conozcan las operaciones y cuentas relacionadas del rubro, vean las normas de medición y exposición, identifiquen las definiciones, riesgos y objetivos de control y conozcan los diferentes procedimientos de auditoría a aplicar. Que los estudiantes comprendan la importancia de cada componente para la auditoría en su conjunto e identifiquen su importancia relativa. Que puedan planificar y ejecutar los procedimientos de auditoría apropiados.

Casos prácticos VII.1 a VII.10.

*Temas de BIENES DE USO Y SUS DEPRECIACIONES – BIENES INTANGIBLES.* Aplicación de normas contables vigentes, con las consideraciones de los diferentes tipos de valuación para cada rubro. Confección de adecuada documentación de auditoría. Circularizaciones. Pruebas Globales de Amortización del Ejercicio y del Valor residual. Propuestas de ajustes que corresponda. Identificación de debilidades de control interno en el circuito y determinación de sus implicancias. Determinación de riesgos inherentes y de control del rubro. Definición de procedimientos de auditoría a aplicar. Aplicación de procedimiento de pruebas globales de razonabilidad.

Casos prácticos VIII.1 a VIII.3.

EJERCICIOS INTEGRALES.

Aplicación de conocimientos adquiridos en ejercicios precedentes a casos prácticos integrales. Propuestas de ajustes y exposición que correspondan.

**METODOLOGÍA Y EVALUACIÓN**



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LUJAN  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES  
PROGRAMA OFICIAL

10 / 12

● 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 según los requerimientos del plan de estudios

● Desarrollo de actividades remotas mediadas por el uso de las TIC (Tecnologías de la Información y Comunicación): con empleo del aula virtual del campus digital de la Universidad el cual será utilizado para potenciar los recursos pedagógicos a través del uso del foro como herramienta de debate y de consultas, actividades individuales y colaborativas de refuerzo de conceptos teóricos y/o prácticos, desarrollo de temas mediante contenido audiovisual, etc.

Cuando fuera necesario, además, podrían incluirse clases sincrónicas a través de la plataforma de reuniones virtuales provistas por la institución y demás herramientas que podría proveer la Universidad para facilitar la modalidad no presencial.

El desarrollo de las clases prácticas será preponderantemente de manera presencial, previéndose la posibilidad de realizar actividades no presenciales en los términos del Art. 20 del Régimen General de Estudios reglamentado por la Resolución del Honorable Consejo Superior N° 305/2022, para las clases de exposición y análisis teórico principalmente.

La asistencia y cumplimiento de estas actividades será obligatoria en igualdad de condiciones que las que se desarrollen en modalidad presencial.

● Técnicas pedagógicas

Exposición oral a cargo del docente

Trabajos de los estudiantes en clases presenciales y virtuales

Ejercicios grupales

Ejercicios individuales

Lectura y cuestionario de temas técnicos

Trabajos grupales 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 y actividades propuestas durante la cursada

Desarrollo de los trabajos prácticos

Participación en trabajos de investigación

Elementos de juicio:

Dos pruebas parciales teóricas - prácticas

Grado de participación del estudiante 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 estudiante:

Ha consultado la bibliografía obligatoria

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

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 los desvíos referidos en los puntos anteriores

Proponer ajustes contables y evaluar su significación en la formación de la opinión de auditoría.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LUJAN  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES  
PROGRAMA OFICIAL

11 / 12

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

**REQUISITOS DE APROBACION Y CRITERIOS DE CALIFICACIÓN:**

**CONDICIONES PARA PROMOVER (SIN EL REQUISITO DE EXAMEN FINAL)**

**DE ACUERDO AL ART.23 DEL REGIMEN GENERAL DE ESTUDIOS RESHCS-LUJ:0000261-21**

- Tener aprobadas las actividades correlativas al finalizar el turno de examen extraordinario de ese cuatrimestre.
- Cumplir con un mínimo del 80 % de asistencia para todas las actividades
- Aprobar todos los trabajos prácticos/monografías, previstos en este programa, pudiendo recuperarse hasta un 25% del total por ausencias o aplazos
- Aprobar el 100% de las evaluaciones previstas con un promedio no inferior a seis (6) puntos sin haber recuperado ninguna.
- Aprobar una evaluación integradora de la asignatura con calificación no inferior a siete (7) puntos.

**CONDICIONES PARA APROBAR COMO REGULAR (CON REQUISITO DE EXAMEN FINAL)**

**DE ACUERDO AL ART.24 DEL REGIMEN GENERAL DE ESTUDIOS RESHCS-LUJ:0000261-21**

- Estar en condición de regular en las actividades correlativas al momento de su inscripción al cursado de la asignatura.
- Cumplir con un mínimo del 70 % de asistencia para todas las actividades
- Aprobar todos los trabajos prácticos/monografías, previstos en este programa, pudiendo recuperarse hasta un 40% del total por ausencias o aplazos
- Aprobar el 100% de las evaluaciones previstas con un promedio no inferior a cuatro (4) puntos, pudiendo recuperar el 50% de las mismas. Cada evaluación solo podrá recuperarse en una oportunidad.

**EXAMENES PARA ESTUDIANTES EN CONDICIÓN DE LIBRES**

Para aquellos estudiantes que, habiéndose inscriptos oportunamente en la presente actividad hayan quedado en condición de libres por aplicación del artículo 25 del Régimen General de Estudios, si podrán rendir en tal condición la presente actividad.

**BIBLIOGRAFÍA**

**BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA Y COMPLEMENTARIA**

**BÁSICA (B)**

**B-1 FOWLER NEWTON, ENRIQUE – *Tratado de Auditoría* - Editorial La Ley - Quinta Edición (2022)**

**B-2 LATTUCA, ANTONIO JUAN – *Auditoría: Conceptos y Métodos* – Antonio Juan Lattuca – Editorial Rosario: Foja Cero – Sexta Edición (2021)**

**B-3 RESOLUCIONES TÉCNICAS DE LA F.A.C.P.C.E en [www.facpce.org.ar/](http://www.facpce.org.ar/)**

**DE APOYO A LA BIBLIOGRAFÍA BÁSICA (AB)**



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LUJAN  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS SOCIALES  
PROGRAMA OFICIAL

12 / 12

- AB-01 SLOSSE, CARLOS Y OTROS – Auditoría - Editorial La Ley – Cuarta Edición (2020)
- AB-02 Informe 16 del CECYT - Área auditoría - Riesgo de auditoría y significación
- AB-03 Informe 23 del CENCyA – Temáticas Relevantes para contadores contenidos en la RT 53: "Normas de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificaciones, servicios relacionados e informes de cumplimiento" - Nuevo Texto de la Resolución Técnica N° 37
- AB-04 Informe 25 del CENCyA – Aplicación de las nuevas tecnologías en el trabajo del auditor
- AB-05 SANTESTEBAN HUNTER y otros. "El control de calidad en los servicios de auditoría en Argentina, Antecedentes, Fundamentos y Propuestas". 17º Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas, Córdoba Setiembre 2008. Trabajo que puede ser consultado en el campus virtual
- AB-06 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. Puede consultarse en el campus virtual
- AB-07 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. Puede consultarse en el campus virtual
- AB-08 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. Puede consultarse en el campus virtual
- AB-09 MONTANINI GUSTAVO. Auditoría – Editorial Errepar – Segunda edición ampliada y actualizada (2019)
- AB-10 ZANET FERNANDO - Guía práctica del auditor – Osmar Buyyatti Librería Editorial (2019)
- AB-11 Informe 17 del CENCyA – Guía de implementación de la NICC – Anexo a RT N° 34
- AB-12 Informe 18 del CENCyA – Guía de implementación de las normas sobre independencia – Anexo a la RT N° 34
- AB-13 Informe área auditoría N° 11 de CECYT "Revisión Analítica"
- AB-14 Informe área auditoría N° 12 CECYT – "Consideraciones sobre el trabajo del auditor cuando tiene a su cargo los registros contables".
- AB-15 COOPERS & LYBRAND – Los nuevos conceptos del control interno (Informe C.O.S.O.) Ediciones Díaz de Santos – Madrid 1997

DISPOSICIÓN CDD-CS N°: **306-23**

Marcos F. Fredes

Adjunto - Leg 2037