



Universidad Nacional de Lomas de Zamora



Resolución N° CAE /006/11

ASIGNATURA: AUDITORIA

CARRERA: CONTADOR PÚBLICO

DEPARTAMENTO: PRÁCTICA PROFESIONAL

ASOCIADO A CARGO DE LA ASIGNATURA: Docente Juan Jose COSSIO

OBJETIVOS DE LA MATERIA

La asignatura deberá brindar al futuro Contador Publico una información tal que le permita:

- a. Comprender la responsabilidad social y profesional del auditor.
- b. Ejercer, con la pericia esperada por la comunidad, las tareas relacionadas con:
 1. El examen de información contable con el propósito de emitir un informe sobre ella.
 2. El ejercicio de la sindicatura de sociedades y/o fiscalización de otros entes.
 3. La evaluación de la eficiencia de la gestión del ente y emisión de informes sobre ella.

Auditoria es una disciplina con un alto contenido práctico. Abarca prácticamente todos los campos del aprendizaje de la carrera de Contador Publico y por lo tanto requiere sólidos conocimientos de los prerequisites cognoscitivos mencionados.

Debe tenerse presente que la aplicaron de procedimientos de auditoria, cuyo aprendizaje es uno de los objetivos de esta materia, se refiere no solo a la auditoria externa de estados contables, al campo de la auditoria interna y de la operativa, sino también a otros ámbitos de actuación del contador publico, como por ejemplo, el de auxiliar de la Justicia. En efecto, la actuación como perito o síndico concursal requiere la aplicación de tales procedimientos.

OBJETIVOS ESPECIFICOS U OPERACIONALES DE CADA UNIDAD TEMATICA

Los objetivos detallados están presentados de acuerdo con el programa oficial de la materia.

1 Objetivos específicos de los capítulos I y II

a. De conocimientos

Que los alumnos:

- Conozcan el significado de “Auditoria”
- Identifiquen los distintos tipos de Auditoria.
- Conozcan los distintos enfoques de auditoria. Y en particular los enfoques de los nuevos servicios profesionales.
- Revean las normas contables vigentes.
- Conozcan el contenido de las normas de auditoria.
- Conozcan la actividad de la Federación Internacional de Contadores.

b. De actitudes

Que los alumnos:

- Tomen conciencia de los objetivos de la auditoria de estados contables de su importancia para la comunidad.
- Valoren la importancia y la necesidad de las normas de auditoria.
- Valoren la importancia de la independencia del auditor.

c. Habilidades

- Que los alumnos puedan diferenciar de auditoria de otras actividades de control y otras tareas que puede desempeñar el Contador Público.

2 Objetivos específicos de los capítulos III, IV y V

a. De conocimientos

Que los alumnos puedan:

- Identificar las etapas del proceso de auditoria.
- Conocer los conceptos claves que intervienen en la etapa de planificación de la auditoria.
- Evaluar los sistemas de control de un ente determinar su importancia para los casos de auditoria. Conocer los nuevos enfoques del Control Interno.

b. De las actitudes

Que los alumnos:

- Valoricen la importancia de un modo ordenado para planificar su trabajo.
- Tomen conciencia de la importancia de la planificación dentro del proceso de auditoria.
- Desarrollen una actitud crítica hacia los sistemas de control de un ente.

c. De las habilidades

- Que los alumnos puedan planificar una auditoria y evaluar los elementos de control de un ente.

3 Objetivos específicos del capítulo VI

a. De conocimientos

Que los alumnos:

- Conozcan el concepto, objetivos, contenido, requisitos codificación y ordenamiento de los papeles de trabajo.
- Conozcan las disposiciones profesionales e institucionales, referidas a la propiedad, exhibición y conservación de los papeles de trabajo.

b. De conocimientos

Que los alumnos:

- Reconozcan la importancia de los papeles de trabajo 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 los papeles de trabajo y de tomar ciertos recaudos para su exhibición a efectos de no vulnerar el secreto profesional.

c. De habilidades

- Que los alumnos puedan respaldar su labor en papeles de trabajo identificando la importancia, de una correcta organización.

4 Objetivos específicos de los capítulos VII a XIX

a. De conocimientos

Que los alumnos:

- Conozcan las operaciones y cuentas relacionadas.
- Revean las normas de valuación y exposición.
- Identifiquen las definiciones, riesgos y objetivos de control.
- Conozcan los diferentes procedimientos de auditoria a aplicar.

b. De actitudes

- Que los alumnos comprendan la importancia de cada componente para la auditoria en su conjunto e identifiquen su importancia relativa.

c. De habilidades

- Que los alumnos puedan planificar y ejecutar los procedimientos de auditoria apropiados.

5 Objetivos específicos del capítulo XX

a. De conocimientos

- Que los alumnos conozcan las tareas específicas con algunas revisiones y auditorias especiales y cuando corresponde aplicarlas.

b. De actitudes

- Que los alumnos comprendan la diferencia entre una auditoria y una revisión especial.

c. De habilidades

- Que los alumnos puedan desarrollar revisiones especiales.

6 Objetivos específicos de los capítulos XXI y XXII

a. De conocimientos

Que los alumnos conozcan:

- Los trabajos finales del proceso de auditoria.
- El contenido del informe breve de auditoria
- Los distintos tipos de opinión que el auditor puede emitir.
- Los distintos tipos de informes
- Las disposiciones legales, institucionales y profesionales en materia de informes de auditoria.

b. De actitudes

Que los alumnos:

- Valoricen el significado del informe del auditor tanto para el mismo profesional como para terceros y la sociedad.

c. De habilidades

Que los alumnos puedan:

- Diferenciar los distintos tipos de opinión que puede emitir el auditor y cuando corresponde usar cada una de ellas.
- Redactar informes de auditoria.

7 Objetivos específicos del capítulo XXIII

a. De conocimientos

Que los alumnos:

- Conozcan la importancia que tiene para la auditoria el procesamiento computarizado.
- Identifiquen tareas donde el computador puede colaborar en el proceso de auditoria.

b. De actitudes

- Que los alumnos comprendan que el entorno computarizado es inseparable del negocio y debe incluirse su análisis en la auditoria.

8 Objetivos específicos de los capítulos XXIV y XXV

a. De conocimientos

Que los alumnos conozcan:

- Las distintas disposiciones legales y profesionales vinculadas con la responsabilidad del auditor.
- Las distintas clases de responsabilidad que el auditor puede asumir, con indicación del alcance de sus sanciones.
- Las funciones de sindicatura y fiscalización legal.

b. De actitudes

Que los alumnos:

- Valoricen la conducta ética del profesional.
- Se concienticen de la responsabilidad que asume el auditor por el trabajo realizado.

c. De habilidades

- Que los alumnos relacionen su trabajo con la responsabilidad asumida.

CONTENIDOS MINIMOS

A) CONTENIDOS MINIMOS SEGÚN PLAN NORMALIZADOR:

Introducción. Normas de auditoria generalmente aceptadas. Normas básicas de auditoria interna. El sistema de control interno. La auditoria como proceso. Planeamiento y administración de la auditoria. Papeles de trabajo. Examen de estados contables y de operaciones. Examen de rubros y operaciones específicas. Conclusión de la auditoria. Dictamen sobre los estados contables. Otros informes. Disposiciones normativas de la actuación del auditor. Responsabilidad del auditor. Problemas especiales de auditoria.

B) CONTENIDOS MINIMOS ACTUALIZADOS:

Auditoria interna, externa y operativa. Conceptos y normas vigentes. Auditora externa: Etapas del proceso de auditoria. Enfoque a aplicar. Control Interno. Procedimientos sustantivos. Informes de auditoria. Revisiones limitadas y examen completo. Certificaciones e Informes especiales. Auditoria interna. Auditoria operativa. Las tareas del síndico societario y sus informes y responsabilidades. Responsabilidad del auditor. Normas de auditoria internacionales. Previsión de lavado de activos de origen delictivo. Ética y moral profesional.

C) CONTENIDOS DE LA ASIGNATURA POR UNIDAD:

UNIDAD 1 – INTRODUCCION – CONCEPTOS GENERALES

1. Conceptos generales

- 1) Sistema, empresas y administración.
- 2) Control
- 3) Concepto de auditoria
- 4) Normas de auditoria

2. Clases de auditoria

- 1) Auditoria interna
- 2) Auditoria externa
- 3) Auditoria operativa

3. Auditoria externa de estados contables

- 1) Necesidad de información confiable
- 2) Concepto de auditoria externa de estados contables
- 3) Objetivos de la Auditoria de los estados contables
- 4) Auditoria como proceso de formación de un juicio
- 5) Enfoque de Auditoria
- 6) Nociones sobre informe del auditor

UNIDAD 2 – NORMAS CONTABLES DE AUDITORÍA

1. Organismos profesionales y emisión de normas
2. Normas contables en vigencia

3. Normas de auditoría en vigencia
4. Normas legales y de entes de control
5. Necesidad del informe del auditor sobre los estados contables según normas vigentes
6. Antecedentes y jurisprudencia nacional y extranjera
7. Las normas internacionales de contabilidad y de auditoría

UNIDAD 3 – PROCESO DE AUDITORÍA

1. Introducción y etapas
2. Planificación: estrategia de auditoría, identificación de componentes, afirmaciones y riesgos de auditoría, planeamiento detallado y desarrollo de programas de auditoría
3. Ejecución
4. Conclusión:
 - Examen de los papeles de trabajo
 - Examen de estados contables
 - Emisión del informe

UNIDAD 4 – PLANIFICACION DE AL AUDITORÍA

1. Conceptos generales
2. Objetivos
3. Elementos, oportunidad y desarrollo de la planificación
4. Determinación de los componentes importantes: lugares de operación y hechos significativos.
5. Objetivos y riesgos de auditoría (inherente, de control y de detección) para cada componente de los estados contables. Afirmaciones contenidas
6. Aspectos de significación en la relación con el informe del auditor
7. Enfoque de auditoría: Pruebas sustantivas, de cumplimiento de controles clave y procedimiento de examen analítico. Muestreo estadístico y de criterio.
8. Alcance del examen
9. Administración del trabajo
10. Documentación: Memorando del planeamiento y programas detallados de trabajo.

UNIDAD 5 – EVALUACION DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL

1. Conceptos generales
2. Necesidad de evaluación de los elementos de control por el auditor
3. Secuencia de la evaluación
4. Oportunidad de las pruebas
5. Relevamiento (cursogramas, cuestionarios, diagramas de sistemas descriptivos)
6. Determinación de los controles clave
7. Determinación de fallas de control interno y su defecto en los estados contables
8. Relación con pruebas de cumplimientos y sustantivas y los programas detallados de auditoría
9. Control interno y fraude
10. Análisis costo-beneficio en los procedimientos de evaluación del control interno

UNIDAD 6 – PAPELES DE TRABAJO

1. Concepto
2. Disposiciones profesionales que establecen su uso
3. Objetivos que se persiguen con su preparación
4. Propiedad
5. Conversación y exhibición
6. Aspectos a tener en cuenta en su preparación
7. Legajos de papeles de trabajo. Soporte físico y electrónico
8. Revisión de papeles de trabajo

UNIDAD 7 – CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS; OTROS CREDITOS

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

UNIDAD 8 – BIENES DE CAMBIO Y COSOTO DE VENTAS

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

UNIDAD 9 – INVERSIONES Y SUS RESULTADOS

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

UNIDAD 10 – 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 clave
5. Vinculación del rubro con los flujos de operaciones
6. Pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas. Valores recuperables

UNIDAD 11 – ACTIVOS INTANGIBLES

1. Descripción de los componentes

2. Normas contables profesionales y legislación vinculada
3. Objetivos y riesgos de auditoría
4. Controles clave
5. Vinculación del rubro con los flujos de operaciones
6. Pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas. Valores recuperables

UNIDAD 12 – COMPRAS Y DEUDAS

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

UNIDAD 13 – CAJA Y BANCOS, MOVIMIENTOS DE FONDOS

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

UNIDAD 14 – PREVISIONES Y CONTINGENCIAS; DEUDAS SOCIALES, FISCALES Y FINANCIERAS; OTRAS DEUDAS

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

UNIDAD 15 – PATRIMONIO NETO

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

UNIDAD 16 – ESTADO DE RESULTADO

1. Descripción de los componentes
2. Normas contables profesionales y legislación vinculada
3. Objetivos y riesgos de auditoría
4. Controles clave
5. Vinculación de los “resultados” con los flujos de operaciones

6. Pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas

UNIDAD 17 – INFORMACION COMPLEMENTARIA

1. Descripción de los componentes
2. Normas contables profesionales y legislación vinculada
3. Objetivos
4. Pruebas sustantivas

UNIDAD 18 – ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. Concepto
2. Normas Contables profesionales
3. Objetivos de la revisión
4. Controles
5. Vinculación del estado de flujo de efectivo con las actividades de control
6. Pruebas sustantivas

UNIDAD 19 – EXAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES

1. Normas legales y contables en vigencia
2. Procedimiento de auditoria. Partes relacionadas
3. Documentación del examen
4. Utilización del trabajo efectuado por otros auditores

UNIDAD 20 – REVISIONES ESPECIALES

1. Revisión limitada de estados contables de periodos intermedios
2. Revisión de estados proyectados
3. Certificaciones
4. Otros exámenes: compilaciones, procedimientos acordados, procedimientos para la detección de lavado de activos de origen delictivo, auditorias especiales, etc.

UNIDAD 21– CONCLUSION DE LA AUDITORÍA

1. Revisión de los papeles de trabajo
2. Formación de juicio

UNIDAD 22 – INFORMES DEL AUDITOR

1. Informe breve
2. Informe extenso
3. Informe sobre estados contables de periodos intermedios
4. Informe sobre controles
5. Informes especiales
6. Informe sobre estados proyectados

UNIDAD 23 – EL USO DE HERRAMIENTAS INFORMATICAS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

1. Introducción
2. El uso de software de auditoria para realizar pruebas de auditoria y para documentar el trabajo realizado

UNIDAD 24 – EL CONTADOR PUBLICO COMO AUXILIAR DE LA JUSTICIA Y SINDICO DE SOCIEDADES COMERCIALES

1. Requerimientos legales
2. Características de los trabajos a desarrollar
3. Informes
4. Responsabilidad del síndico

UNIDAD 25 – RESPONSABILIDAD POR LA EMISION DE INFORMES

1. Responsabilidad civil. Jurisprudencia nacional y extranjera
2. Responsabilidad penal. Jurisprudencia nacional y extranjera
3. Responsabilidad profesional. Jurisprudencia nacional y extranjera
4. Responsabilidad penal – tributaria. Jurisprudencia nacional y extranjera

5. BIBLIOGRAFIA

Bibliografía básica (B)

B-1 Slosse, Carlos A., Grodicz, Juan C. y Gamondés, Santiago F. – auditoria – Editorial La Ley – Buenos Aires 2006

B-2 Fowler Newton, Enrique – Tratado de auditoria. Editorial La Ley 3º Edición. Buenos Aires, 2004 (2 Tomos)

B-3 Lattuca, Antonio Juan – Compendio de auditoria – Editorial temas – Edición 2003

Bibliografía Ampliatoria (AB)

AB-1 Wainstein, Mario – Casal, Armando Miguel – El informe del Auditor – Editorial Errepar. Buenos Aires 2000

AB-2 Wainstein, Mario y otros – auditoria. Temas seleccionados. Editorial Macchi S.A. Buenos Aires, 2000

AB-3 Fronti de García, Luisa y Wainstein, Mario – Contabilidad y auditoria ambiental. Ediciones Macchi, Buenos Aires, 2000

AB-4 Wainstein, Mario, Calsal, Armando Miguel y Cristóbal, Norma – El desempeño del contador publico independiente como sindico societario – Errepar – Buenos Aires 2001

AB-5 Chapman, William L. – Responsabilidad del profesional en Ciencias Económicas – Ediciones Macchi – Buenos Aires 1979

AB-6 Lazzati, Santiago y otros – Conceptos generales de auditoria – Ediciones Macchi – Buenos Aires 1981

AB-7 Lazzati, Santiago y otros – Conceptos generales de auditoria – Ediciones Macchi – Buenos Aires 1981

AB-8 Slosse, Carloes y otros – Contabilidad para la gestión empresaria – Editorial Tesis – Buenos Aires 1989

AB-9 Schuster, José Alberto – Control Interno – Ediciones Macchi – Buenos Aires 1992

AB-10 Los nuevos conceptos del control interno – Informe COSO – Ediciones Diaz de Santos S.A. – Madrid 1997

AB-11 Chapman, William L. y colaboradores – Ensayos de auditoria – Ediciones Macchi – Buenos Aires 1980

AB-12 Fowler Newton, Enrique – Normas de Auditoria – Manual de aplicación de la RT 7 – Ediciones Macchi – Buenos Aires 1997

AB-13 Arens, Alvin A. y Loebbecke, James, K – Auditoria, un enfoque integral – Prentice Hall – Hispanoamericana S.A. – 6º Edición – México 1996

AB-14 Cosio, Juan José y Cosio, Juan José (h) – Auditoria de estados financieros – Editorial Su libro – Buenos Aires 1997

AB-15 Normas Internacionales de Auditoria – Edición 2006 – Pronunciamientos Técnicos (IMCP) – Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. – México 2006

Normas profesionales (NP)

NP-1 Resolución CD No. 093/2005 del CPCECABA, y posteriores complementarias (Texto ordenado 2006), CD No. 42/06 (adopta la RT 23-Beneficios a empleados posteriores a la terminación de la relación laboral) y Nro. CD 40/05 (regula la actividad profesional en relación con la prevención y control del lavado de activos). Resolución CD No. 190/03 de CPCECABA

NP-2 Resoluciones Técnicas de la FACPCE que están en vigencia: 6, 7, 8, 9, 11, 14, 15, 16, 17, 18, 21, 22 y 23. Interpretaciones N° 1, 2, 3 y 4. Resoluciones de la FACPCE 284/03 Normas Internacionales de Auditoria. Su adopción.- 187/03 Ajuste por inflación.- Se discontinúa su aplicación.- 295/04. Normas Internacionales de Auditoria.- Prorroga

NP-3 Instituto de Auditores Internos de la Argentina (IAIA) Código de Ética y Normas de Auditoria Interna, adoptado por el Consejo de Administración del The Institute of Internal Auditors (IIS) 1 17/06/2000 con las modificaciones de diciembre de 2003 entrada en vigencia el 01/01/2004

NP-4 Dictámenes, Recomendaciones e Informes del Instituto Técnico de Contadores Públicos de la Federación Argentina de Graduados de Ciencias Económicas y Suplementos de Actualización – Ediciones Macchi – Buenos Aires 1985 - 1987 y 1994

NP-5 Fowler Newton, Enrique – Normas Contables Profesionales de la FACPCE, CPCECABA, la CNV y la IGJ – Editorial La Ley – Buenos Aires 2006

NP-6 Fowler Newton, Enrique – Normas Contables Profesionales de la FACPCE y del CPCECABA – Editorial La Ley – Buenos Aires 2003

NP-7 Fowler Newton, Enrique – Decreto 664/03 de rechazo del ajuste por inflación – Revista Enfoque – Editorial La Ley – Buenos Aires Junio 2003

NP-8 Fowler Newton, Enrique – Cambio en las Normas Contables Argentinas – Revista Enfoques – Editorial La Ley – Buenos Aires Abril 2003

Normas Legales (NL)

NL-1 Ley N° 20.488 (sobre el ejercicio de las profesiones de Ciencias Económicas)

NL-2 Ley N° 466/2000 (sobre el funcionamiento del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires) – Código de Ética del CPCECABA y Código de Ética de FACPCE

NL-3 Resolución General N° 368 (t.o. 2001) de la Comisión Nacional de Valores y actualizaciones posteriores

NL-4 Normas sobre documentación contable de la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, aprobadas por la Comisión Nacional de Valores – Resolución n° 5376 del 28/05/1981 y actualizaciones posteriores. Resolución 434/2003 Nuevas normas para preparación de estados contables y actualizaciones posteriores

NL-5 Resolución N° 7/2005 de la Inspección General de Justicia y sus modificaciones

NL-6 Ley N° 19.550 y sus modificaciones

NL-7 Decreto Ley N° 16.638/57 y Decreto 240/99

NL-8 Banco Central de la Republica Argentina CONAU – 1

NL-9 Superintendencia de Seguros de la Nación – Resoluciones N° 15.452/80 y 17.929/84 y actualizaciones posteriores

NL-10 Cooperativas en general – Ley 20.337 art. 81 y actualizaciones posteriores

NL-11 Asociaciones Mutuales – LEY 20.321 – Resol 299/89 – INAM y actualizaciones posteriores

NL-12 Ley N° 24.156 Administración financiera y los sistemas de control del sector publico nacional

NL-13 Régimen Penal Tributario – Ley 24.769 y su modificación introducida por la Ley N° 25.584

NL-14 Ley 25.246 Encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo y Decretos 169/01 y 170/01