

AUDITORIA

CONTENIDO GENERAL DEL PROGRAMA DE AUDITORIA

OBJETIVOS GENERALES DE LA MATERIA

Lograr que el alumno sobre la base de conocimientos anteriores adicione técnicas, capacidades, aptitudes para verificar y controlar la información contable mediante la utilización **de normas técnicas y disposiciones legales vigentes que establecen**, qué, cómo, y hasta donde controlar, como así también lograr en ellos un cabal conocimiento de la responsabilidad profesional, legal, que asume al emitir una opinión técnica sobre la información contable.

Lograr a través del desarrollo de la asignatura en su distintas etapas, que **el estudiante adquiera conocimientos sobre:** Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, diferenciar auditoria interna de la externa, auditoria como proceso, planificación de la auditoria, sistemas de control interno y su evaluación, proceso de formación de juicio, papeles de trabajo del auditor, aplicación de técnicas y pruebas para identificar, reunir, examinar y evaluar la información contable, emisión de opinión técnica mediante la redacción de informes, responsabilidad profesional y legal del auditor de acuerdo a normas legales vigentes, Ética Profesional.

PROGRAMA DE ESTUDIO

Unidad I y Unidad II

PRIMER TRAMO DE ESTUDIO

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Que los estudiantes logren:

Un acabado conocimiento de los aspectos fundamentales de la Materia, teniendo un amplio dominio de los conceptos generales para la confección de Estados Contables, las

disposiciones legales y las disposiciones de las Asociaciones Profesionales que regulan el marco legal para la confección de los mismos.

En lo que se refiere al ejercicio de la Auditoria, como se desarrolla el trabajo y la emisión de informes teniendo en cuenta el acabado conocimiento y dominio de la Resolución Técnica Numero 7 (RT7).

CONTENIDOS SELECCIONADOS

UNIDAD I. -

A. - Sistemas , Empresa y Administración

1.- Sistemas de Información Contable

1.1.- Estados Contables Básicos: Concepto, Formulación

1.2.- Normas de Exposición de Estados Contables: Disposiciones Legales y Técnicas

B. - Auditoria de Estados Contables

1.- Auditoria, concepto , Auditoria Interna y Externa

1.1.- Normas de Auditoria. Análisis General de su contenido.

1.2.- Resolución Técnica N 7: Condiciones básicas para el ejercicio de la Auditoria, Desarrollo del Trabajo de Auditoria, Emisión de Informes.-

2.- Contrato de Auditoria. Concepto. Naturaleza Jurídica.

UNIDAD II

A. - Control Interno y Auditoria

1.- Control Interno: naturaleza, concepto, Objetivos

2.- Revisión y Evaluación: Relevamiento, comprobación del funcionamiento, métodos, oportunidad y extensión.

3.- Responsabilidad del Auditor

B. - Balances Inexactos. Errores y Fraudes

1.- Causas de los Errores y Fraudes

2.- Tipos de Errores y Fraudes

3.- Áreas de Realización

4.- Efectos sobre los Estados Contables

5.- Corrección y Ajustes

METODOLOGÍA DE ESTUDIO - TRABAJOS PRÁCTICOS

1.- Una exposición teórica por parte del profesor a los efectos de hacer las presentaciones de los temas a desarrollar.

2.- Presentación de registros en el pizarrón, su diagrama, su rayado confirmando los conocimientos teóricos vertidos en clase.

3.- Resolución de casos prácticos con la activa participación del alumnado guiados por los Profesores Adjuntos.

4.- Trabajos individuales de los alumnos a partir de ejercicios brindados por la cátedra con el único objetivo de poder hacer una evaluación de los mismos.

UNIDADES III , IV y V

SEGUNDO TRAMO DE ESTUDIO

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Que los estudiantes logren:

Afianzar los conocimientos adquiridos en la primera etapa para poder complementarlos con la teoría de los Elementos de Juicio en Auditoria, identificación de las afirmaciones de un juicio, para poder evaluarlas y remontarse a la naturaleza de dichos elementos.

En esta segunda etapa el alumno adquirirá conocimientos sobre el Planeamiento y Desarrollo de la Auditoria Externa, el programa de Auditoria y la importancia que reviste la confección de papeles de trabajo y su archivo.

Una vez superado este tramo arribamos a la conclusiones de la Auditoria formulando una opinión final y la confección del Informe del Auditor, para ver la estructura , redacción y los distintos tipos de Informes que se confeccionan.-

CONTENIDOS SELECCIONADOS

UNIDAD III. -

A. - Teoría de los Elementos de Juicio en Auditoria

- 1.- El proceso de Formulación de un juicio
- 2.- Identificación de las afirmaciones en los estados Contables
 - 2.1.- Naturaleza
 - 2.2.- Tipos de Afirmaciones
 - 2.3.- Objeto de Examen
- 3.- Evaluación de las afirmaciones
- 4.- Naturaleza de los elementos de Juicio
- 5.- Tipos de elementos de juicio en Auditoria
- 6.- Evaluación de la Suficiencia y Validez de los elementos de Juicio
- 7.- Juicio o opinión final

UNIDAD IV

A. - Planeamiento y desarrollo de la Auditoria Externa

- 1.- Concepto y Objetivo
- 2.- Programas de auditoria

2.1.- Concepto y Preparación

2.2.- Contenido del Programa

2.3.- Problemas de una primera Auditoria

2.4.- Administración del Trabajo

3.- Papeles de Trabajo de auditoria

3.1.- Concepto y Objetivos

3.2.- Contenido de los papeles de Trabajo

3.3.- Propiedad, exhibición y Conservación

UNIDAD V

A. - Conclusión de la Auditoria

1.- Trabajos finales

1.1.- Revisión e los papeles de Trabajo preparados por colaboradores

1.2.- Control de las conciliaciones y confirmaciones

1.3.- Revisión de hechos posteriores

1.4. Discusión de Asientos de ajuste Propuestos

1.5.- Corrección de las cifras de los Estados Contables

1.6.- Examen de las Notas a los Estados Contables

1.7.- Formulación de la Opinión Final

B. - Informe del Auditor

1.- Naturaleza , Clases,

2.- Estructura y redacción. Salvedades al informe.

3.- Informes Especiales. Certificación

METODOLOGÍA DE ESTUDIO - TRABAJOS PRÁCTICOS

- 1.- Una exposición teórica por parte del profesor a los efectos de hacer las presentaciones de los temas a desarrollar.
- 2.- Presentación de casos en el pizarrón , su diagrama , la importancia de los elementos de que dispone el Auditor para realizar su trabajo , como así también ,cuales son los contenidos de los programas de Auditoria y como debemos confeccionarlos.
- 3.- Resolución de casos prácticos con la activa participación del alumnado guiados por los Profesores Adjuntos.
- 4.- Trabajos individuales de los alumnos a partir de ejercicios brindados por la cátedra con el único objetivo de poder hacer una evaluación de los mismos.

UNIDADES VI y VII

TERCER TRAMO DE ESTUDIO

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Que los estudiantes logren:

Con los conocimientos adquiridos en el segundo Tramo poder introducir al estudiante en el estudio específico de los distintos rubros que integran los Estados Contables Básicos como así también que trabaje y se concientice con las disposiciones legales que rigen a los consejos de vigilancia y las sindicatura de sociedades, para poder establecer diferencias con la auditoria

Una vez desarrollado este tramo, el estudiante estará en condiciones de poder hacer una evaluación de todo el proceso de una auditoria , de encontrarle la importancia de contenidos de la materia y por supuesto poder realizar los estudios correspondientes a cada rubro , para la emisión de un informe final, pasando por todas las etapas que correspondan para ello.-

CONTENIDOS SELECCIONADOS

UNIDAD VI

A. - Examen de los rubros específicos de los Estados Contables

- 1.- Análisis de los Principios y Normas contables.-
- 2.- Disposiciones legales vigentes
- 3.- Desarrollo de los programas de auditoria
- 4.- Papeles de trabajo
5. Afirmaciones contenidas en Estados .Contables
- 6.- Técnicas o Procedimientos de Auditoria
- 7.- El muestreo en el proceso de auditoria. Concepto, pasos, riesgos del muestreo.
- 8.- Procedimientos de auditoria en los Sistemas Informatizados
- 9.- Elementos de Juicio

Estos conceptos deberán ser aplicados al examen de los siguientes rubros:

- a.- Caja y Bancos
- b.- Inversiones- Consolidación de E. Contables.
- c.- Créditos
- d.- Bienes de Cambio
- e.- Bienes de Uso
- f.- Bienes Intangibles
- g.- Pasivos
- h.- Deudas y Provisiones
- i.- Patrimonio Neto.
- j.- Resultados

UNIDAD VII

- A.- Consejo de vigilancia y Sindicatura de sociedades y otros Entes

- 1.- Disposiciones Legales
- 2.- Semejanzas y diferencias con la Auditoria
- 3.- Responsabilidad Profesional y Legal del Auditor Actuante
- 4.- Conocimientos de Ética Profesional

METODOLOGÍA DE ESTUDIO - TRABAJOS PRÁCTICOS

- 1.- Una exposición teórica por parte del profesor a los efectos de hacer las presentaciones de los distintos rubros que integran los estados contables.-
- 2.- Presentación de cada uno de los rubros en el pizarrón, su diagrama, la importancia de los elementos de que dispone el auditor para realizar su trabajo, como así también, cual es la estructura de cada uno de los rubros y como se debe realizar el trabajo en cada uno e ellos
- 3.- Resolución de casos prácticos con la activa participación del alumnado guiados por los Profesores adjuntos.
- 4.- Trabajos individuales de los alumnos a partir de ejercicios brindados por la cátedra con el único objetivo de poder hacer una evaluación de los mismos.
- 5.- Elaboración de los informes correspondientes a los efectos de ir finalizando trabajos del auditor y que se tome conciencia de la importancia de la materia y como debe ajustarse a las disposiciones legales vigentes.

CONCLUSIONES DE OBJETIVOS

Si el alumno consigue desarrollar estos tres tramos con la practica necesaria en cada uno de los rubros que integran los Estados Contables, pasando por todas las etapas hasta la elaboración del informe final, la cátedra considera que el alumno esta en condiciones de regularizar la materia , para poder afrontar el examen final, para que una vez aprobado el mismo , pueda desarrollar su tarea profesional con idoneidad.-

CONDICIONES PARA REGULARIZAR LA MATERIA

El alumno deberá para regularizar la materia deberá contar con el **80% de asistencia a clase** , y la aprobación de **dos parciales** durante el dictado de la materia. Cada parcial contara con un recuperatorio, perdiendo la regularidad de la asignatura en oportunidad de desaprobado el **recuperatorio del parcial N° 1** o el **recuperatorio del parcial N° 2**.

A. - BIBLIOGRAFÍA GENERAL

1.- **"NOTAS DE CLASE"**

2.- **PUBLICACIONES DE LA CATEDRA** : C.P. Patricia Orellana

3.- **PUBLICACIONES DE LA CATEDRA**: C.P. Jerónima Álvarez

4.- **" TRATADO DE AUDITORIA"** - EDICIONES CONTABILIDAD MODERNA S.A.I.C. - Dr. ENRIQUE FOWLER NEWTON

5.- **AUDITORIA APLICADA "** - EDICIONES MACCHI 1991- ENRIQUE FOWLER NEWTON

6.- **Informe C.E.C.y T N° 5: MANUAL DE AUDITORIA.** Autores Varios

7.- **"NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA"**, Instituto Mexicano de Contadores Públicos-
Pronunciamientos Técnicos- Edición 2006

8.- **AUDITORIA, NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL**- ediciones Machi, Mayo de 1992- Slosse Carlos A

9.-**COMPENDIO DE AUDITORIA**-Ediciones Temas 2da Edición - Lattuca Antonio Juan

10.- **" FUNDAMENTOS DE AUDITORIA "** - MAUTZ R.K. - EDICIONES MACCHI

11.- **" AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS "** _ JUAN JOSE COSSIO Y JUAN COSSIO (H)

12.-**OBJETIVOS Y FUNDAMENTOS DE AUDITORIA** - S. LAZZATTI, M. VÁZQUEZ, H. BRAESSAS
Y H. O. DE LA TORRE- EDICIONES MACCHI

13.- **"ENSAYOS SOBRE AUDITORIA "** WILLIAM LESLIE CHAPMAN - EDICIONES MACCHI

- 14.- RESPONSABILIDAD DEL PROFESIONAL EN CIENCIAS ECONÓMICAS WILLIAM LESLIE
CHAPMAN - EDICIONES MACCHI
- 15.- CONCEPTOS GENERAL DE AUDITORIA S. LAZZATTI Y OTROS- EDITORIAL MACCHI
- 16.- AUDITORIA DE SISTEMAS ELECTRONICOS - JORGE NARDELLI- - EDITORIAL
EDICIONES CANGALLO
- 17.- AUDITORIA Y SEGURIDAD DE LOS SISTEMAS DE COMPUTACIÓN- JORGE NARDELLI -
EDITORIAL EDICIONES CANGALLO
- 18.- AUDITORIA-NORMAS Y PROCEDIMIENTOS- C.P. PEDRO ARMANDO MORELLINI-
EDITORIAL CENTRO AVENIDA (SGO. DEL ESTERO)

B.- NORMAS PROFESIONALES, LEYES, DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS Y OTROS

- RESOLUCIÓN TÉCNICA N 7. F.A.C.P.C.E.
- RESOLUCIONES TÉCNICAS N 6, 8, 9, 15, 16, 17, 18, 21, 24, 25 Y SUS MODIFICACIONES
- INTERPRETACION (FACPCE) N* 5. Informe del auditor sobre cifras e información presentada a efectos comparativos.
- INFORME N* 6 (CECYT) Pautas para el examen de Estados Contables en un contexto computarizado
- LEY DE SOCIEDADES COMERCIALES N 19.550 Y SU MODIFICATORIA 22.903
- LEY N 20.488 EJERCICIO DE LA PROFESIÓN EN CIENCIAS ECONÓMICAS
- LEY PENAL TRIBUTARIA Y AUDITORIA EN LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA. Senderovich Isacc. Ediciones Reisa. Noviembre 1991.
- CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL