



PROGRAMACIÓN DOCENTE	
Asignatura: AUDITORIA	ciclo: Profesional
Carrera: Contador Público Nacional	Código: 128
Curso: 5º Año – 1º Cuatrimestre	Expte. FCEyA Nº 079/2008– Res. CD 075/2017
Profesor Adjunto Interino: ABDELNUR, Gustavo Daniel gdabdelnur@face.unt.edu.ar	Títulos académico: Contador Público Nacional Dedicación: Semi-exclusiva
Profesor Adjunto: MEDINA, María Lucia luciamedina_cpn@yahoo.com.ar	Títulos académicos: Contador Público Nacional Dedicación: Semi-exclusiva
Jefe de Trabajos Prácticos: ABDALA, María Cecilia cecilia.abdala@hotmail.com	Título académico: Contador Público Nacional Dedicación: Simple
MERCADO, Hugo Ariel ugardosam@hotmail.com	Título académico: Contador Público Nacional Dedicación: Semi Exclusiva

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

CONCEPTO Y DEFINICIÓN:

Auditoria es una de las materias que integran el ciclo profesional de la carrera de Contador Público, que se ocupa de brindar conocimientos sobre la necesidad de la comunidad y de sus instituciones de contar con una opinión crítica sobre la información contenida y/o surgida de modelos contables y/o sistemas de información y sobre la gestión de diferentes entes y/o personas y la metodología para satisfacer dicha necesidad.

La existencia de numerosas disposiciones emitidas por los diferentes organismos de contralor de dichos entes y/o personas, y de diferentes normas profesionales nacionales e internacionales sobre aspectos contables, determinan la necesidad de contar con un conjunto de procedimientos de revisión que se adapte eficazmente a las características particulares de cada caso.

El proceso de globalización de la economía mundial que expone a todas las actividades de una comunidad a una mayor competitividad, determina también la búsqueda de eficiencia en la selección y aplicación de dichos procedimientos para reducir los costos de los entes, sin perder la eficacia.

Dentro de ese proceso, el incremento en el uso de los sistemas computadorizados, su extensión a todas las actividades de la sociedad y los constantes cambios en su tecnología explicitan la necesidad de que los procedimientos de revisión y/o auditoría sean lo suficientemente flexibles tanto para interpretar y validar fácilmente la información que de ellos surge como para valerse de los mismos en la búsqueda de la eficiencia.

La existencia de diferentes instituciones de control y de auditoría tales como auditorías externas, sindicaturas, consejos de vigilancia, auditorías internas, supervisiones de los entes de contralor, etc., también indican la necesidad de comprensión del alcance de cada una de dichas tareas para intentar evitar la duplicación de controles que en muchos casos solamente conducen a la verificación del cumplimiento meramente formal de las normas.

Finalmente la comprensión de todo el proceso de auditoría y/o revisión debería plasmarse en la formación de profesionales con los conocimientos e inquietudes necesarias para modificar la legislación y los procedimientos vigentes con el fin de evitar las superposiciones totales o parciales de objetivos, obtener instituciones de control más eficientes y lograr una mayor confianza en la opinión y/o informes que de las mismas surjan, con el fin último de beneficiar a toda la comunidad mediante el funcionamiento más eficiente de cada integrante, ya sean organismos o personas.

OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

El curso se orienta a desarrollar los conceptos fundamentales de Auditoria, haciendo un análisis de los principales tipos que son aplicados en áreas de Administración y Contabilidad.

Se relaciona la estructura interna de control con cada área operativa y funcional, aplicando pruebas de cumplimiento y transacciones, para la realización de la evaluación de las actividades específicas de las mismas.

Se analizan aspectos del desarrollo de Auditoria Interna y Auditoria Operativa, su planificación, procedimientos a aplicar y conclusiones de los exámenes realizados por los equipos de auditores.

Se estudian los aspectos principales de procedimientos y planificación, realización y archivos de papeles de trabajo, análisis de responsabilidad del auditor y su desempeño en el ámbito de la ética profesional.

Finalmente se analiza el proceso de formación del juicio del auditor, dejando así establecido el puente entre la auditoria financiera y la auditoria aplicada a la gestión y al análisis del control.

Se realizan los procedimientos necesarios para validar saldos en cada uno de los rubros de los Estados Contables, llegando a formar opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

En todo momento se trata de estimular la investigación en los alumnos, en el análisis y búsqueda de mayor información sobre los casos y temas tratados, manteniéndose esto como un objetivo permanente.

METODOLOGIA

Las clases serán desarrolladas manteniendo una secuencia lógica de interrelación entre los temas desarrollados en teoría, en primer lugar y en las clases prácticas, a continuación, por los distintos tópicos que componen el programa de la materia.

Las mismas serán planificadas con una guía previamente desarrollada, basadas en bibliografía recomendada e incorporando información de actualidad con indicación de las fuentes, las que serán informadas en oportunidad de su tratamiento.

En las clases serán empleados elemento didáctico, tales como proyector, y también la utilización de computadoras en el laboratorio informático.

La Modalidad del Dictado es Presencial utilizando todas las herramientas y materiales disponibles. La carga horaria de la materia está estipulada en CINCO (5) horas de teoría y TRES (3) horas de prácticas.

CARGA HORARIA

Teoría – Práctica: 112 hs. / 8 hs. Semanales. 5 hs. Teoría y 3 hs. Práctica

EVALUACIÓN

Para regularizar la materia el alumno deberá:

- Asistir al **75 %** de las clases prácticas. No se requiere asistencia mínima a clases teóricas, aunque se recomienda cumplirla.
- Aprobar **DOS (2)** evaluaciones parciales con una nota promedio mínima de **CUATRO (4)**, no pudiendo ser aplazado en el segundo parcial; en su caso, tiene derecho a rendir un examen de recuperación total.

Para aprobar la materia, podrá realizarse mediante:

- **Examen final:** Se examinará los conocimientos adquiridos por el alumno sobre la teoría y su aplicación a las actividades comprendidas por la Auditoria, en los turnos que la Facultad establece a esos efectos.

- a. **Alumnos Regulares:** el examen será oral a programa abierto. Podrá ser escrito en los casos que la cátedra lo considere necesarios.
 - b. **Alumnos Libres:** Previamente deberán aprobar un examen escrito sobre temas prácticos integrales asignados por el tribunal, y luego continuar el examen como regular.
- **Promoción:** será necesario reunir un **75%** de asistencia a clases prácticas y aprobar los evaluaciones parciales con teoría y practica con un promedio mínimo de **SIETE (7)**, y en ninguno de ellos nota menor a **SEIS (6)**.

CONTENIDOS MÍNIMOS FIJADOS EN EL PLAN DE ESTUDIOS

Auditoria interna, externa y operativa. Conceptos y normas vigentes nacional e internacionales. Auditoria externa. Etapas del proceso de auditoria. Control interno. Procedimientos sustantivos. Planeamiento y administración. Muestreo. Evidencias y archivos de auditoria: Trabajos iniciales, exámenes de informaciones contables específicas, trabajos finales. Informes de auditoria. Revisiones limitadas y auditorias. Certificaciones e informes especiales. La carta con recomendaciones. Exámenes de alcance inferior a la auditoria. Las tareas del síndico societario. Sus informes y responsabilidades. Responsabilidad del auditor. El computador como herramienta para la realización del trabajo de auditoria. Ética y moral profesional.

PROGRAMA ANALÍTICO

Asignatura: AUDITORIA	Código: 128
Carrera: Contador Público Nacional	Ciclo: Profesional

CAPITULO 1: Concepto de Auditoría. Distintas definiciones. La Técnica de Auditoría y la Teoría del Control de Sistemas. Diferentes clases de Auditoría. Auditoría Interna. Auditoría Operativa. Auditoría Externa de Estados Contables. Nuevas concepciones de Auditoría. El concepto de Auditoría Integral. Nuevos Campos de Aplicación de la Auditoría.

CAPITULO 2: Normas Técnicas Profesionales. Organismos emisores de Normas en la República Argentina. Mecanismos de emisión. Normas legales que los autorizan. Vigencia jurisdiccional. Normas vigentes y proyectos bajo estudio o consulta. Organismos emisores de normas en ámbitos internacionales. Mecanismos de emisión. Convergencias y asimetrías de las Normas nacionales con las Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría.

CAPITULO 3: Concepto de Control. Objetivos del Control. Pruebas de cumplimiento. Programas de trabajo para verificar el cumplimiento de los controles. El control como una evidencia necesaria en Auditoría. Evaluación del Control. Concepto de Riesgo en Auditoría. Tipos de Riesgos. Incidencias en el trabajo del Auditor. Modelos de control utilizados en la actualidad. Informe COSO y otros.

CAPITULO 4: Proceso de Formación del Juicio del auditor. Secuencias básicas. Elementos de Juicio Válidos y Suficientes. Incidencias del Riesgo y de la Evaluación del Control en la Planificación. Selección de los Procedimientos de Auditoría. Naturaleza, Oportunidad y Alcance.

CAPITULO 5: Las Pruebas en Auditoría. Tipos de Pruebas. Su funcionamiento. Utilización del Muestreo en Auditoría. Papeles de Trabajo. Valor de los Papeles de Trabajo como evidencia. Su valoración como prueba en la Justicia. Utilización de los soportes electrónicos como evidencias. Grado de aceptación en las Normas Legales. Organización de los Papeles de Trabajo. Tipos de Legajos. Planificación en Auditoría.

CAPITULO 6: Disponibilidades y Cuentas Relacionadas. Concepto y Naturaleza. Normas Contables aplicables. Componentes. Objetivos de la revisión. Evaluación de las Actividades de Control específicas. Programa de Trabajo. Pruebas de Validez. Riesgos Inherentes. Procedimientos de Auditoría. Conclusiones.

CAPITULO 7: Inversiones y Cuentas de Resultados relacionadas. Concepto y Naturaleza. Normas Contables aplicables. Componentes. Objetivos de la revisión. Evaluación de las Actividades de Control específicas. Programa de Trabajo. Pruebas de Validez. Riesgos Inherentes. Procedimientos de Auditoría. Conclusiones.

CAPITULO 8: Créditos y Cuentas de Resultados relacionadas. Concepto y Naturaleza. Normas Contables aplicables. Componentes. Objetivos de la revisión. Evaluación de las Actividades de Control específicas. Programa de Trabajo. Pruebas de Validez. Riesgos Inherentes. Procedimientos de Auditoría. Conclusiones.

CAPITULO 9: Bienes de Cambio y Cuentas de Resultados relacionadas. Concepto y Naturaleza. Normas Contables aplicables. Componentes. Objetivos de la revisión. Evaluación de las Actividades de Control específicas. Programa de Trabajo. Pruebas de Validez. Riesgos Inherentes. Procedimientos de Auditoría. Conclusiones.

CAPITULO 10: Bienes de Uso, Bienes Intangibles de Naturaleza Similar y Cuentas de Resultados relacionadas. Concepto y Naturaleza. Normas Contables aplicables. Componentes. Objetivos de la revisión. Evaluación de las Actividades de Control específicas. Programa de Trabajo. Pruebas de Validez. Riesgos Inherentes. Procedimientos de Auditoría. Conclusiones.

CAPITULO 11: Pasivos Comerciales, Financieros, Fiscales, Provisionales y Otros Pasivos y sus Cuentas de Resultados relacionadas. Concepto y Naturaleza. Normas Contables aplicables. Componentes. Objetivos de la revisión. Evaluación de las Actividades de Control específicas. Programa de Trabajo. Pruebas de Validez. Riesgos Inherentes. Procedimientos de Auditoría. Conclusiones.

CAPITULO 12: Patrimonio Neto. Concepto y Naturaleza. Normas Contables aplicables. Componentes. Objetivos de la revisión. Evaluación de las Actividades de Control específicas. Programa de Trabajo. Pruebas de Validez. Riesgos Inherentes. Procedimientos de Auditoría. Conclusiones.

CAPITULO 13: Estado de Resultados. Concepto y Naturaleza. Normas Contables aplicables. Componentes. Objetivos de la revisión. Evaluación de las Actividades de Control específicas. Programa de Trabajo. Pruebas de Validez. Riesgos Inherentes. Procedimientos de Auditoría. Conclusiones.

CAPITULO 14: Estado de Flujo de Efectivo. Concepto y Naturaleza. Normas Contables aplicables. Componentes. Objetivos de la revisión. Evaluación de las Actividades de Control específicas. Programa de Trabajo. Pruebas de Validez. Riesgos Inherentes. Procedimientos de Auditoría. Conclusiones.

CAPITULO 15: Finalización de la Auditoría. Trabajos finales. Verificación de hechos posteriores al cierre. Revisión de los Papeles de Trabajo. Revisión final de las tareas. Ajuste y observaciones al Control Interno. La carta de recomendaciones. Control de Elaboración de los Estados Contables definitivos. Determinación de una opinión final.

CAPITULO 16: Auditoría en ambientes computarizados. Seguridad Informática. Riesgos en ambientes computarizados. Herramientas informáticas utilizadas en Auditoría.

CAPITULO 17: Informes de Auditoría. Informe Breve. Informe Extenso. Tipos de opinión. Formatos de redacción de informes. Exámenes de alcance inferior a la auditoría. Informes de Revisión Limitada. Procedimientos aplicados a la Revisión Limitada. Informes sobre controles. Informes Especiales (certificaciones y servicios relacionados). Opinión vs. Conclusión.

CAPITULO 18: Responsabilidad del Auditor. Tipos de acuerdo a las Normas aplicadas. Principales aplicaciones y sanciones. Códigos de Ética Profesional. Perfil del Auditor. Organización del Estudio Profesional. Contrato de Auditoría. Las tareas del síndico societario. Sus informes y responsabilidades. Similitudes y diferencias con la auditoría.

CAPITULO 19: Auditorías aplicadas a entidades de actividades específicas. Cooperativas.

BIBLIOGRAFIA RECOMENDADA

1. Lattuca, Antonio Juan - Compendio de Auditoría - Editorial Temas - 2da. Edición, Buenos Aires, 2004.
2. Fowler Newton, Enrique - "Tratado de Auditoría" - Tomos I y II - Editorial La Ley, Buenos Aires, 2004.
3. Fowler Newton, Enrique - "Auditoría Aplicada", Tomos I y II - Editorial Macchi, Buenos Aires, 1991
4. Slosse, Carlos A. y Otros - "Auditoría. Un nuevo enfoque empresarial" - Ediciones Macchi, 1990.
5. Arens, A. y Loebbecke, J. - "Auditoría. Un enfoque integral" - Prentice Hall, México, 1996
6. Wainstein, Mario y otros - Auditoría. Temas seleccionados; Ediciones Macchi, Buenos Aires, 1999
7. CECYT - Informe Nro. 5 "Manual de Auditoría" - Antonio J. Lattuca, Cayetano A. Mora y Otros - 2da. Edición - FACPCE, 1991.
8. FACPCE. "Resoluciones Técnicas emitidas por la FACPCE - TO. Abril 2004, Buenos Aires, 2004
9. FACPCE. Diferentes informes emitidos por el Área Auditoría del CECYT
10. IFAC. Handbook of International Auditing, Assurance and Ethics Pronouncement. 2004 Edition. (www.ifac.org)
11. IFAC. "Normas Internacionales de Auditoría" - Traducción del Instituto Mexicano de Contadores Públicos - Editorial IMCP - México, 1997
12. The Institute of Internal Auditor. "Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna", traducción del Instituto de Auditores Internos de España, (www.iai.es)
13. The Institute of Internal Auditor. "Código de Ética de los Auditores Internos" (www.iai.es)
14. Hevia Vázquez, Eduardo; "Concepto Moderno de la Auditoría Interna" Instituto de Auditores Internos de España.
15. Wainstein, Mario - Casal, Armando Miguel - El Informe del Auditor - Editorial Errepar. Bs.As, 2000
16. Pautas del examen de estados contables en contexto computarizado, publicación del CECYT - FACPCE
17. Wainstein Mario, Casal Armando Miguel, Cristóbal Norma - El desempeño del contador público independiente como síndico societario - Errepar - Buenos Aires 2001.
18. Lomazzi, Mario - Compendio de auditoría - Editorial La Ley - Buenos Aires 2001
19. Schuster, José Alberto - Control Interno - Ediciones Macchi - Buenos Aires 1992
20. Los nuevos conceptos del control interno- Informe COSO. Ediciones Díaz de Santos S.A. Madrid, 1997.
21. Normas internacionales de Auditoría, emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México 2001.

NORMAS LEGALES

1. Ley Nº 20.488 (sobre el ejercicio de las profesiones de Ciencias Económicas).
2. Ley Provincial de Catamarca Nº 3599 -sobre el ejercicio de las profesiones de Ciencias Económicas-
3. Resolución General Nº 368 (t.o. 2001) de la Comisión Nacional de Valores y actualizaciones posteriores.
4. Normas sobre documentación contable de la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, aprobadas por la Comisión Nacional de Valores - Resolución Nº 5376 del 28/05/81 y actualizaciones posteriores. Resolución 434/2003 Nuevas normas para la preparación de estados contables.
5. Resolución Nº 6/80 de la Inspección General de Justicia
6. Resoluciones Nº 2/84, 7/86, 12/86, 5/88 y 8/95 de la Inspección General de Justicia. Otras Resoluciones especiales Nos. 7/03; 8/03; 9/03; 10/03; 11/03 y 12/03
7. Ley Nº 19.550 y sus modificaciones
8. Decreto Nº 16638/57 y Decreto 240/99.
9. Banco Central de la República Argentina CONAU - 1
10. Superintendencia de Seguros de la Nación - Resoluciones Nº 15452/80 y 17929/84 y actualizaciones posteriores.
11. Cooperativas en general. - Ley 20.337 art. 81. y actualizaciones posteriores.
12. Asociaciones mutuales. - Ley 20.321. - Resol. 299/89. INAM. Y actualizaciones posteriores.
13. IGJ Sistema de precalificación de dictámenes
14. Ley Nº 24156 Administración financiera y los sistemas de control del sector público nacional
15. Decreto Nº 664/03 No aceptación, re expresión de estados contables
16. Régimen Penal Tributario. Ley 24.769.y su modificación introducida por la Ley No. 25.584
17. Ley 25.246 Sobre encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo y Decretos 169/01 y 170/01

INFORMES AREA AUDITORIA DEL CECyT

1. Informe Nº 11 - Revisión Analítica
2. Informe Nº 8 - Contrato de Auditoría
3. Informe Nº 9 - Certificaciones e informes especiales del auditor.
4. Informe Nº 10 - Auditoría de estados consolidados
5. Informe Nº 12 - Consideraciones sobre el trabajo del auditor cuando tiene a su cargo los registros contables
6. Informe Nº 13 - Comunicación constructiva entre el auditor y dueños y funcionarios de los entes
7. Informe 6 - Auditoría en ambientes computadorizados

CRONOGRAMA ANUAL 2018

Sede: Catamarca	Fecha de Inicio: 13/03/2018	Fecha de Finalización: 16/06/2018
------------------------	------------------------------------	--

SEMANA	TEMAS CLASES TEORICA Y PRACTICAS
12 a 16 de Marzo	Introducción. Diferentes definiciones de Auditoría. Evaluación de Controles - Pruebas de cumplimiento.
19 a 23 de Marzo	Normas Profesionales Nacionales e Internacionales
26 a 30 de Marzo	Disponibilidades: Caja: validez de saldos y controles Banco: validez de saldos y controles
02 a 06 de Abril	Inversiones: validez de saldos y controles
09 a 13 de Abril	Créditos : validez de saldos y controles
16 a 20 de Abril	Bienes de Cambio: validez de saldos y controles
23 a 27 de Abril	Bienes de Uso e Intangibles: validez de saldos y controles
30 de Abril a 04 de Mayo	Repaso
04 de MAYO	PRIMERA EVALUACION PARCIAL
07 a 11 de Mayo	Pasivos y Patrimonio Neto: validez de saldos y controles
14 a 18 de Mayo	Estado Resultado y Estado de Flujo de Efectivo: validez de saldos y controles
21 a 25 de Mayo	Auditoría en Ambientes Computarizados
28 de Mayo a 01 de Junio	Informe final del auditor
04 a 08 de Junio	Responsabilidad del auditor - Auditoría aplicada en actividades específicas
11 a 15 de Junio	Finalización de la auditoría - Repaso
15 de JUNIO	SEGUNDA EVALUACION PARCIAL
22 de JUNIO	RECUPERACION TOTAL