

RESOLUCION Nº 2 1 9 7 3

RESISTENCIA, 07 AGOSTO 2012.

VISTO:

El Expediente Nº 26-2012-01601; y

CONSIDERANDO:

Que a través del mencionado Expediente la Profesora Titular de la cátedra **Auditoria**, *Contadora Beatriz del Carmen Monfardini de Franchini*, eleva nuevo programa de la asignatura mencionada;

Que la Comisión Especial creada por Resoluciones Nº 6277/04 y Nº 9918/11, da opinión favorable a la propuesta de nuevo programa, como así también de la Directora de la Carrera de Contador Publico;

Por ello:

**LA DECANA
DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
AD-REFERENDUM DEL CONSEJO DIRECTIVO
R E S U E L V E :**

ARTICULO 1º : Aprobar el Programa de la asignatura **Auditoria** presentado por la Profesora Titular de la misma, *Contadora Beatriz del Carmen Monfardini de Franchini*, que figura como Anexo I de la presente Resolución y que regirá a partir del Segundo Cuatrimestre del período lectivo 2012.

ARTICULO 2º : Registrar la presente Resolución, efectuar las comunicaciones correspondientes y oportunamente proceder a su archivo.

ANEXO N° I DE LA RESOLUCION N° 2 1 9 7 3_

Programa de: AUDITORIA

Prof. Titular Cra. Beatriz Monfardini de Franchini

A - ENCUADRE GENERAL

A.1. FUNDAMENTACION

Auditoria es una de las últimas materias que integran el ciclo profesional de la carrera de Contador Público. Se ocupa de brindar conocimientos sobre la importancia social de la Contabilidad, en general y de la auditoria, en particular, a través de la comprensión del proceso de toma de decisiones para la acumulación de evidencias que permitan, en última instancia, emitir una opinión técnica profesional sobre alguna cuestión en particular.

La complejidad actual del mundo de los negocios, exige cada vez mayor seguridad en la información que brinda el sistema contable, y por ende, se hace necesaria una opinión profesional independiente que ayude a evaluar la credibilidad de dicha información. En este escenario, la figura del Auditor adquiere relevancia, implicando al mismo tiempo un riesgo profesional, que debe ser convenientemente considerado.

Consecuentemente con esto, el programa de estudios ha sido diseñado para que el alumno comprenda, en primer lugar, que los conceptos fundamentales de la auditoría se relacionan con la determinación de la naturaleza y cantidad de "evidencia" que el Auditor debe obtener después de considerar las circunstancias de cada contratación en particular.

Por su parte, el análisis de la normativa nacional e internacional sobre auditoría, y la interpretación de la doctrina, contribuirán a la formación de profesionales con aptitudes suficientes para actuar con competencia, desarrollando además, su capacidad de análisis crítico.

Por otra parte, la ética constituye el pilar fundamental de la profesión y no debe ser olvidada o relegada a un segundo plano, por lo que su inclusión en el programa responde a una necesidad de formación integral del futuro profesional.

A.2. UBICACIÓN DE LA ASIGNATURA EN EL CURRÍCULUM

La asignatura está ubicada en el quinto año de estudio y pertenece al departamento de Contabilidad.

Por su ubicación curricular, su contenido abarca prácticamente todos los campos disciplinares de la carrera de Contador Público.

Para poder desarrollar las clases convenientemente, es necesario que los alumnos posean, a la fecha de iniciación del desarrollo de la materia, los siguientes conocimientos previos:

1. Las normas contables profesionales, legales, de Organismos de control, y propias de cada Ente.
2. Los ciclos de las actividades de una Organización, sea ésta, con o sin fines de lucro.
3. La estructura y funcionamiento de una Contabilidad de Costos.
4. Los principales controles que deben estar incluidos en los procedimientos administrativos.
5. Los Impuestos nacionales, provinciales y municipales.
6. El Procesamiento de datos en contextos computadorizados.
7. El Derecho Comercial, Laboral y Penal.
8. La Economía.

Para el cursado de la asignatura el alumno requiere tener aprobadas *Estados Contables y Costos*.

A.3. OBJETIVOS

1. Lograr que el alumno reciba la formación de una conciencia ética profesional que le alerte acerca de la realidad existente en el contexto donde desarrolla su actividad profesional, sobre todo en la actitud del cliente ante sus obligaciones fiscales y previsionales.
2. Afianzar los conocimientos recibidos en asignaturas anteriores y concomitantes, referentes a Técnicas de medición y/o valuación, implicancias de las variaciones en la unidad de medida y los procedimientos para solucionarlas, recurrir a ellos para el desarrollo de los procedimientos y técnicas de auditoría aplicables.
3. Usufructuar los conocimientos sobre contabilidad para interpretar el contenido de los Estados Contables, interpretar las afirmaciones expuestas para posibilitar su examen.
4. Desarrollar la habilidad para transferir los conocimientos adquiridos a otros casos reales que se pudieran presentar.
5. Como culminación del proceso de enseñanza, lograr que el alumno obtenga una valoración del contenido de la materia luego de haber incursionado, guiado por la cátedra, en el examen de la información contable tendiente a emitir un juicio técnico sobre la misma.

A.4. CONTENIDOS MINIMOS

Contabilidad y Auditoría. Conceptos generales. Auditoría en general. Auditoría externa de Estados Contables. Planificación de la Auditoría de Estados Contables. Conceptos generales. Elementos de control. Tipos de pruebas de Auditoría. Riesgo de Auditoría. Medición estadística. Método de selección de la muestra. Papeles de trabajo. Evidencias de Auditoría. Procedimientos de Auditoría. Standard para los distintos componentes. Trabajos finales e Informe del Auditor. Informes sobre controles. Informes especiales. Certificaciones. Normas de Auditoría vigentes. Normas de Auditoría Internacionales. Auditoría en contextos computarizados. Procedimientos. Sindicatura Societaria. Ley de Sociedades Comerciales. Síndico Contador y Síndico Abogado. Responsabilidad profesional del Auditor y del Síndico Contador. Códigos de ética.

B- ENFOQUE CONCEPTUAL

B.1. PROGRAMA ANALITICO DE CONTENIDOS

UNIDAD TEMÁTICA I - CONCEPTOS BASICOS DE AUDITORÍA

Auditoría: conceptualización - Tipos de auditorías – Auditoría operativa - Ética, independencia y responsabilidad del auditor: conceptos generales, condición básica para el ejercicio de la auditoría, confidencialidad, competencia profesional, control de calidad del servicio de auditoría, responsabilidad – Evolución de la auditoría – La auditoría eficiente y eficaz.

UNIDAD TEMÁTICA II - PROCESO DE AUDITORÍA

Etapas o fases del proceso de auditoría – Afirmaciones de los Estados Contables y Objetivos de auditoría – Relación entre Afirmaciones y Objetivos – Los ciclos de negocios como base para la planificación de la auditoría - Evidencias: fuentes y selección- Procedimientos: tipos, pautas para su selección – Muestreo – Métodos para la selección de muestras – Oportunidad de su aplicación - .

UNIDAD TEMÁTICA III - RIESGO Y CONTROLES

Concepto de riesgo – Categorías – Relación con el enfoque de auditoría- Concepto de control - Categorías de controles – Objetivos - Relevamiento – Evaluación de controles y controles clave – Prueba de control: propósito, Técnicas, documentación.

UNIDAD IV - PLANIFICACION DE LA AUDITORIA

Objetivos e importancia de la planificación – Planificación estratégica: tareas requeridas – Convenio de auditoría – Planificación detallada: tareas del desarrollo del planeamiento - Memorando de planificación: Naturaleza, objetivos y contenido. Programas de Trabajo: Naturaleza, estructura general y contenido.

UNIDAD TEMÁTICA V - DOCUMENTACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORIA

Papeles de trabajo: Naturaleza, concepto, objetivos, tipos y contenido. Requisitos para su preparación, archivo, propiedad, exhibición, conservación, confidencialidad y valor probatorio. Revisión de los papeles de trabajo.

UNIDAD TEMÁTICA VI - CICLO ADQUISICIONES Y CUENTAS POR PAGAR

Concepto e importancia de los principales componentes del ciclo. Operaciones que se realizan. Registros y Documentación. Cuentas que intervienen. Factores de riesgo. Enfoque. Programa de auditoría del Ciclo: controles clave - pruebas de cumplimiento de controles - procedimientos analíticos - pruebas sustantivas de transacciones - Pruebas sustantivas de saldos.

UNIDAD TEMÁTICA VII - CICLO DE BIENES DE USO, INTANGIBLES E INVERSIONES

Concepto e importancia de los principales componentes del ciclo. Operaciones que se realizan. Registros y Documentación. Cuentas que intervienen. Factores de riesgo. Enfoque. Programa de auditoría del Ciclo: controles clave - pruebas de cumplimiento de controles - procedimientos analíticos - pruebas sustantivas de transacciones - Pruebas sustantivas de saldos.

UNIDAD TEMATICA VIII - CICLO VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR

Concepto e importancia de los principales componentes del ciclo. Operaciones que se realizan. Registros y Documentación. Cuentas que intervienen. Factores de riesgo. Enfoque. Programa de auditoría del Ciclo: controles clave - pruebas de cumplimiento de controles - procedimientos analíticos - pruebas sustantivas de transacciones - Pruebas sustantivas de saldos.

UNIDAD TEMÁTICA IX - CICLO DE MOVIMIENTO DE FONDOS

Concepto e importancia de los principales componentes del ciclo. Operaciones que se realizan. Registros y Documentación. Cuentas que intervienen. Factores de riesgo. Enfoque. Programa de auditoría para el Ciclo: controles clave. Pruebas de cumplimiento de controles. Pruebas sustantivas de transacciones. Pruebas sustantivas de saldos: Arqueo de fondos - Revisión de la conciliación bancaria - Confirmación de saldos de cuentas bancarias.

UNIDAD TEMÁTICA X - CICLO INVENTARIO Y ALMACENAJE O DE BIENES DE CAMBIO

Concepto e importancia de los principales componentes del ciclo. Operaciones que se realizan. Registros y Documentación. Cuentas que intervienen. Factores de riesgo. Enfoque. Programa de auditoría para el Ciclo: auditoría de contabilidad de costos - controles clave. Pruebas de cumplimiento de controles. Pruebas sustantivas de transacciones. Pruebas sustantivas de saldos. Participación del Auditor en la toma de inventario.

UNIDAD TEMÁTICA XI - CICLO DE COSTOS Y PASIVOS LABORALES

Concepto e importancia de los principales componentes del ciclo. Operaciones que se realizan. Registros y Documentación. Cuentas que intervienen. Factores de riesgo. Enfo-

que. Programa de auditoría para el Ciclo: controles clave. Pruebas de cumplimiento de controles. Pruebas sustantivas de transacciones. Pruebas sustantivas de saldos.

UNIDAD TEMÁTICA XII - CICLO DE OBTENCIÓN DE FINANCIACIÓN AJENA Y PROPIA

Descripción de las operaciones relacionadas con la obtención de financiación ajena. Importancia. Principales componentes. Cuentas que intervienen. Factores de riesgo. Enfoque de auditoría. Pruebas de cumplimiento de controles. Pruebas analíticas. Pruebas sustantivas de transacciones y de saldos.

Descripción de las operaciones relacionadas con la obtención de financiación propia. Importancia. Cuentas que intervienen. Factores de riesgo. Enfoque de auditoría. Programa de Trabajo específico. Cuestiones particulares relacionadas con el concepto de empresa en marcha.

UNIDAD TEMÁTICA XIII - AUDITORÍA DE IMPUESTOS Y DEUDAS FISCALES

Concepto e importancia de los principales componentes relacionados con los impuestos y las deudas fiscales - Registros y Documentación - Cuentas que intervienen - Factores de riesgo – Enfoque - Programa de auditoría: controles clave, pruebas de cumplimiento de controles, pruebas sustantivas de transacciones, pruebas sustantivas de saldos.

UNIDAD TEMÁTICA XIV - CONCLUSION DE LA AUDITORIA

Revisión de responsabilidades contingentes y compromisos – Revisión de hechos posteriores - Acumulación de la evidencia final – Procedimientos analíticos finales - Obtención de la Carta de gerencia - Revisión de la exposición según la normativa vigente – Formación de la opinión - Carta con recomendaciones de control interno

UNIDAD TEMÁTICA XV - INFORMES DE AUDITORIA

Concepto e importancia - Tipos de informes: características y contenido - La uniformidad – Riesgo y significación - Las expresiones razonablemente y patrimonial y financiera - Las notas a los Estados Contables - Exigencias legales de información – Problemas especiales: hechos posteriores al cierre, contingencias, trabajos realizados por otros auditores, empresa en marcha, primera auditoria - Tipos de opinión.

UNIDAD TEMÁTICA XVI - OTROS TRABAJOS DE AUDITORIA Y SERVICIOS RELACIONADOS

Revisiones limitadas - Otros Compromisos de seguridad distintos a la Auditoría y a la Revisión limitada – Certificaciones - Servicios Relacionados: Procedimientos convenidos y Trabajos de Compilación – Informes que se emiten para otros trabajos de auditoría y servicios relacionados.

UNIDAD TEMÁTICA XVII - AUDITORIA DE LA PEQUEÑA EMPRESA

Características del ente pequeño – Auditabilidad e independencia – Planificación de la auditoria - Enfoque - Programa de trabajo: particularidades – Documentación del trabajo - Empresa en marcha - Hechos posteriores.

UNIDAD TEMÁTICA XVIII - NORMAS PARA EL EJERCICIO DE LA AUDITORIA

Normas de Auditoria en Argentina: Estructura. Principales aspectos conceptuales - Normas Internacionales de Auditoria: Estructura. Principales aspectos conceptuales. Vigencia - Principales Normas legales aplicables al ejercicio de la Auditoria. Aspectos a considerar.

B.2. BIBLIOGRAFIA OBLIGATORIA (B.O.)

- 1) ARENS, A.A., Elder, R.J., y Beasley, M.S. (2007). *Auditoria: un enfoque integral* (Decimoprimer edición). Editorial Prentice Hall. Hispanoamericana S.A. México.

- 2) CASAL, A.M. (2009) *Tratado de informes de Auditoría, Revisión, Otros Aseguramientos y Servicios Relacionados*. Editorial Errepar SA. Buenos Aires
- 3) LATTUCA, A. J. (2003). *Compendio de Auditoría*. Temas Grupo Editorial SRL. Buenos Aires.
- 4) SLOSSE, C.A., GORDICZ, J.C. y GAMONDES, S.F. (2010). *Auditoría* (2º Edición). Editorial La Ley. Buenos Aires.

B.3. BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA (B.C.)

- I) COSSIO, J. (h) y OTROS (2001). *Auditoría y Organización en Entes sin fines de lucro*. Editorial Omar Buyatti. Buenos Aires.
- II) CHAPMAN, W. L. (1979) *Responsabilidad del profesional en Ciencias Económicas*. Ediciones Macchi. Buenos Aires.
- III) NEWTON, F.E. (2004). *Tratado de Auditoría*. Tomo I y II. Ediciones La Ley. Buenos Aires.
- IV) SENDEROVICH, I. A. (1991). *Ley Penal Tributaria y Auditoría en la pequeña y mediana empresa*. Tomo I. Colección manual del contador. Buenos Aires.
- V) WAINSTEIN, M. y Otros (1999). *Temas seleccionados*. Editorial Macchi. Buenos Aires.
- VI) WAINSTEIN, M. Y CASAL, A.M. (2000) *El Informe del Auditor*. Editorial Errepar SA. Buenos Aires
- VII) WHITTINGTON, O.R. y PANY, K. (2000). *Auditoría un enfoque integral*. Editorial Mac Graw – Hill. Colombia.

B.4. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Unidad Temática (U.T.)	Referencia Bibliografía Obligatoria (B.O.)	Capítulos	Referencia Bibliografía Complementaria (B.C.)	Capítulos
U.T. I	1) 3) 4)	Cap. 1,3,4 Cap. 1, 3 Cap. 1,2, 3	III) VI) II)	Tomo I- Cap. 1,3, 4, 6 Cap. 1, 3, 20 Cap. 1, 2
U.T. II	1) 3) 4)	Cap. 5,6,12,14 Cap. 4,10,12 Cap 4, 5, 6	III) IV) VII)	Tomo I- Cap. 10, Tomo II- Cap.12 Cap. 10 Cap. 5, 9
U.T. III	1) 3) 4)	Cap. 8,9 Cap. 6, 10,11 Cap. 7, 8	I) III) VII)	Cap. V, VII Tomo II -Cap. 11, 14, 15 Cap. 7,8
U.T.IV	3) 4)	Cap.7, 8, 9 Cap. 5	III) VI) VII)	Tomo I- Cap. 9 Tomo II- Cap.11 Cap. 10 Cap. 6
U.T. V	1) 3) 4)	Cap. 7 Cap. 5 Cap. 9	III) VII)	Tomo II- Cap. 13 Cap. 10
U.T.VI	1)	Cap. 17,18	III)	Tomo II- Cap. 16

	3) 4)	Cap. 11,12, 13 Cap 15	VII)	Cap. 15
U.T. VI	1) 3) 4)	Cap. 11, 13 Cap. 11,12,13 Cap 17, 18,19	III) VII)	Tomo II- Cap. 16 Cap. 12
U.T. VIII	1) 3) 4)	Cap. 21 Cap.11,12 ,13 Cap 13,14	III) VII)	Tomo II- Cap. 16 Cap. 11
U.T. IX	3) 4)	Cap. 11,12,13 Cap. 11	III) V) VI) VII)	Tomo II- Cap. 16 Cap. 11 Cap. 19 Cap. 13
U.T. X	1) 4) 3)	Cap. 21 Cap 16 Cap. 11,12,13	III) VII)	Tomo II- Cap. 16 Cap. 15
U.T. XI	1) 4) 3)	Cap. 18 Cap. 21 Cap. 11,12, 13	III) VII)	Tomo II- Cap. 16 Cap. 14
U.T. XII	1) 4) 3)	Cap. 20 Cap. 20,24 Cap. 11, 12, 13	III) VII)	Tomo II- Cap. 16 Cap. 16
U.T. XIII	1) 4) 3)	Cap. 22 Cap 22 Cap. 14	III) VII)	Tomo II- Cap. 17 Cap. 17
U.T. XIV	4) 3)	Cap. 23, 27 Cap. 2	III) II) VI)	Tomo I- Cap. 7 Cap. 11,12,13 Cap. 2,15
U.T. XV	1) 2) 4) 3)	Cap. 23 Cap. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11 Cap 10, 28 Cap. 15	III) VI)	Tomo II- Cap. 18, 19, 20,21,22 Cap. 10,13,14
U.T. XVI	2) 4) 3)	Cap. 12, 13, 14, 19, 20, 21, 22, 23 Cap 29 Cap.14	II) III)	Cap. 3 a 10 Tomo II- Cap. 18, 19, 20, 21, 22
U.T. XVII	2) 3)	Cap. 18 Cap. 30	III) V) VI)	Tomo I- Cap. 2 Cap. 2, 6 Cap. 2
U.T. XVIII	2) 4)	Cap. 1, 2, 15 Cap. 31, 33	III)	Cap. 3,6

B.5. NORMAS PROFESIONALES DE LECTURA OBLIGATORIA

1. Resoluciones Técnicas vigentes de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (FACPCE)
2. Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría
3. Código de Ética Unificado de los Profesionales en Ciencias Económicas de la República Argentina
4. Proyectos de Resolución Técnica de la FACPCE

C. ESTRATEGIAS

C.1. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

Para el desarrollo de las clases teóricas se utilizará como estrategia didáctica la exposición dialogada con la finalidad de ayudar a los alumnos a comprender la estructura de la materia y las interrelaciones existentes entre sus distintos componentes, alentando la participación para la construcción de sus aprendizajes.

En las clases prácticas se desarrollarán los ejercicios de la Guía de Trabajos Prácticos, los que se resolverán en forma individual y grupal de acuerdo a la naturaleza del ejercicio. Luego, se plantearán las alternativas de solución la que deberá ser consensuada con el resto de los grupos, oficiando de moderador el docente a cargo del mismo.

Los alumnos tendrán a su disposición un cuadernillo de ejercitación extra-clases, cuyas soluciones podrán ser discutidas con el docente a cargo del grupo de trabajos prácticos.

C.2. ESTRATEGIAS Y PROCEDIMIENTOS DE EVALUACION

En las clases teóricas la evaluación consiste en el monitoreo de la comprensión de los contenidos conceptuales, a través de preguntas y planteamiento de situaciones de la práctica profesional a los alumnos.

En las clases prácticas la resolución de ejercicios -en forma individual o grupal- permite obtener información sobre el conocimiento de los temas desarrollados, errores comunes e identificación de las causas que los motivan, siendo función del docente ayudar a superarlos.

Los criterios para evaluar los conocimientos de los alumnos son:

- Consulta de la bibliografía básica.
- Utilización de vocabulario técnico adecuado
- Integración de los contenidos teóricos
- Aplicación de los contenidos teóricos a situaciones prácticas
- Capacidad para solucionar problemas concretos de aplicación por medio del razonamiento lógico
- Capacidad de identificar desviaciones respecto a lo establecido por las normas contables profesionales vigentes
- Redacción adecuada de Informes de auditoría