



Ministerio de Cultura y Educación  
 Universidad Nacional de San Luis  
 Facultad de Ingeniería y Ciencias Economicas y Sociales  
 Departamento: Cs Economica Sociales  
 Area: Contable Impositiva

(Programa del año 2006)  
 (Programa en trámite de aprobación)  
 (Presentado el 21/08/2006 11:58:22)

### I - Oferta Académica

Materia	Carrera	Plan	Año	Período
Auditoría	Cont.Público Nac	1/90	5	2c

### II - Equipo Docente

Docente	Función	Cargo	Dedicación
CAMILETTI, ROXANNA BETTINA	Prof. Responsable	P.ADJ EXC	40 Hs
VISCONTI, CLAUDIA ALEJANDRA	Auxiliar de Práctico	A.1RA SEM	20 Hs

### III - Características del Curso

Credito Horario Semanal				
Teórico/Práctico	Teóricas	Prácticas de Aula	Práct. de lab/ camp/ Resid/ PIP, etc.	Total
6 Hs	Hs	Hs	Hs	6 Hs

Tipificación	Periodo
C - Teoría con prácticas de aula	2 Cuatrimestre

Duración			
Desde	Hasta	Cantidad de Semanas	Cantidad de Horas
07/08/2006	10/11/2006	14	96

### IV - Fundamentación

El curso de Auditoría está ubicado en el quinto año de la Carrera de Contador Público Nacional. En el mismo se imparten los contenidos de Auditoría en general de Auditoría para ser presentados a terces-ros. El contenido del programa y su desarrollo pretende abarcar aquellos conocimientos considerados indis-pensables para el futuro ejercicio profesional.

Para cumplir con los objetivos se consideran la normativa contable vigente emanada de los Organismos profesionales y aquellas disposiciones legales necesarias para el desarrollo de la Auditoría, y aplicables no solo a los entes sino también a los profesionales.

Los conocimientos impartidos en el curso, abarcan tanto los aspectos regionales como aquellos necesarios en otros ámbitos.

### V - Objetivos

Son objetivos de la cátedra:

**OBJETIVOS GENERALES:**

- Impartir conocimientos sobre el campo específico de la Auditoría.
- Lograr que los alumnos adquieran competencia técnica en la materia.
- Valorizar la importancia de su labor para la comunidad en su conjunto.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Que el alumno adquiera y domine los conocimientos de Auditoría, a efectos de lograr manejo de meto-dologías en el ejercicio de la profesión, permitiendo la necesaria interrelación con los contenidos de otras áreas de la Carrera.

- Que el alumno valore la relevancia de la información contenida en los Estados Contables, indispensable para la toma de decisiones, y su participación ante la comunidad en su conjunto, como referente profesional, que a partir de su labor aumenta la confiabilidad del contenido de los mismos.
- Que los docentes de la cátedra evolucionen desde el punto de vista cognoscitivo y didáctico.

## **VI - Contenidos**

### **CONTENIDOS MINIMOS**

Para cumplir con los objetivos planteados, se considera necesario desarrollar, en clases teóricas - prácticas, los siguientes contenidos mínimos que han sido plasmados en el programa analítico:

- Introducción a la Auditoría.**
- Normas de Auditoría.
- Control Interno.
- Auditoría Externa.
- Planeamiento y programación de la Auditoría.
- Papeles de trabajo.
- Auditoría de los distintos rubros.
- Auditoría de los Estados Básicos.
- Auditoría y el ajuste por inflación.
- Informes del auditor. Responsabilidades.
- Aspectos especiales de la Auditoría Externa.

### **PROGRAMA ANALÍTICO**

#### **UNIDAD I: LA AUDITORIA, LA CONTABILIDAD Y LOS AUDITORES**

- 1.1 Los estados contables y sus usuarios.
- 1.2 Riesgo de información, riesgo de auditoría, utilidad de la auditoría.
- 1.3 Tipos de auditoría. Tipos de auditores.
- 1.4 Las normas de auditoría.
- 1.5 Condición básica para el ejercicio de la auditoría.
- 1.6 La responsabilidad del auditor. Ley penal tributaria. Lavado de activos de origen delictivo. La ley Sarbanes Oxley.
- 1.7 Contrato de Auditoría. Honorarios.

#### **UNIDAD II: EL PROCESO DE AUDITORIA**

- 2.1 Proceso de formación de un juicio
- 2.2 Etapas de una auditoría.
- 2.3 Tareas preliminares.
- 2.4 Obtención de elementos de juicio. Control interno. Riesgo de auditoría.
- 2.5 Conclusiones y opiniones.
- 2.6 Papeles de trabajo: Concepto. Contenido. Objetivos de los papeles de trabajo. Requisitos para su preparación. Archivo de los papeles de trabajo.
- 2.7 Auditoría en la Pequeña y Mediana Empresa.

#### **UNIDAD III: INFORMES DE AUDITORIA**

- 3.1 Significación.
- 3.2 Tipos de informe.
- 3.3 Características generales de contenido del informe breve.
- 3.4 Tipos posibles de opinión profesional.
- 3.4 Informe extenso.
- 3.5 Informe de revisión limitada.
- 3.6 Certificaciones.
- 3.7 Informe sobre el funcionamiento de los controles.

3.8 Informes especiales. Informes periciales.

**UNIDAD IV: AUDITORIA DE CAJA Y BANCOS Y CUENTAS RELACIONADAS.**

4.1 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.

4.2 Medición. Exposición.

4.3 Objetivos de la revisión. Control de los sistemas. Riesgo de auditoría.

4.4 Procedimientos de auditoría. Evaluación del control interno. Procedimientos analíticos. Pruebas sustantivas. Programa de trabajo.

**UNIDAD V: AUDITORIA DE INVERSIONES Y CUENTAS RELACIONADAS.**

5.1 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.

5.2 Medición. Exposición.

5.3 Objetivos de la revisión. Control de los sistemas. Riesgo de auditoría.

5.4 Procedimientos de auditoría. Evaluación del control interno. Procedimientos analíticos. Pruebas sustantivas. Programa de trabajo.

**UNIDAD VI: AUDITORIA DE CREDITOS Y CUENTAS RELACIONADAS.**

6.1 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.

6.2 Medición. Exposición.

6.3 Objetivos de la revisión. Control de los sistemas. Riesgo de auditoría.

6.4 Procedimientos de auditoría. Evaluación del control interno. Procedimientos analíticos. Pruebas sustantivas. Programa de trabajo.

**UNIDAD VII: AUDITORIA DE BIENES DE CAMBIO Y CUENTAS RELACIONADAS.**

7.1 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.

7.2 Medición. Exposición.

7.3 Objetivos de la revisión. Control de los sistemas. Riesgo de auditoría.

7.4 Procedimientos de auditoría. Evaluación del control interno. Procedimientos analíticos. Pruebas sustantivas. Programa de trabajo.

**UNIDAD VIII: AUDITORIA DE BIENES DE USO, ACTIVOS INTANGIBLES Y CUENTAS RELACIONADAS.**

8.1 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.

8.2 Medición. Exposición.

8.3 Objetivos de la revisión. Control de los sistemas. Riesgo de auditoría.

8.4 Procedimientos de auditoría. Evaluación del control interno. Procedimientos analíticos. Pruebas sustantivas. Programa de trabajo.

**UNIDAD IX: AUDITORIA DE DEUDAS Y CUENTAS RELACIONADAS.**

9.1 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.

9.2 Medición. Exposición.

9.3 Objetivos de la revisión. Control de los sistemas. Riesgo de auditoría.

9.4 Procedimientos de auditoría. Evaluación del control interno. Procedimientos analíticos. Pruebas sustantivas. Programa de trabajo.

**UNIDAD X: AUDITORIA DE PATRIMONIO NETO Y CUENTAS RELACIONADAS.**

10.1 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.

10.2 Medición. Exposición.

10.3 Objetivos de la revisión. Control de los sistemas. Riesgo de auditoría.

10.4 Procedimientos de auditoría. Evaluación del control interno. Procedimientos analíticos. Pruebas sustantivas. Programa de trabajo.

**UNIDAD XI: AUDITORIA DE ESTADO DE RESULTADOS Y CUENTAS RELACIONADAS.**

11.1 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.

11.2 Medición. Exposición.

11.3 Objetivos de la revisión. Control de los sistemas. Riesgo de auditoría.

11.4 Procedimientos de auditoría. Evaluación del control interno. Procedimientos analíticos. Pruebas sustantivas. Programa de trabajo.

## **UNIDAD XII: AUDITORIA DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y CUENTAS RELACIONADAS.**

12.1 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.

12.2 Medición. Exposición.

12.3 Objetivos de la revisión. Control de los sistemas. Riesgo de auditoría.

12.4 Procedimientos de auditoría. Evaluación del control interno. Procedimientos analíticos. Pruebas sustantivas. Programa de trabajo.

## **UNIDAD XIII: FINALIZACIÓN DE LA AUDITORIA.**

13.1 Desarrollo de las tareas finales en la sede de la empresa. Obtención de la carta de representación de los directores.

13.2 Revisión de hechos posteriores.

13.3 Revisión de papeles de trabajo. Revisión del trabajo de los colaboradores.

13.4 Preparación de ajustes y tratamiento con el cliente.

13.5 Evaluación de la evidencia y emisión de informes.

## **UNIDAD XIV: ASPECTOS ESPECIALES.**

14.1 Auditoría de estados proyectados. Responsabilidad del auditor. Procedimientos de auditoría. Contenido del informe.

14.2 Auditoría de estados contables en moneda constante. Procedimientos de auditoría.

14.3 Compilaciones. Procedimientos de auditoría. Documentación. Contenido del informe.

14.4 Auditoría de estados contables consolidados. Responsabilidad del auditor. Procedimientos de auditoría. Contenido del informe.

## **PROGRAMA DE EXAMEN**

**Los temas que incluye cada unidad, corresponden al Programa Analítico.**

### **UNIDAD I**

Contenidos de Unidad III - Unidad IV - Puntos 1.1 y 1.2 Unidad I

### **UNIDAD II**

Contenidos de Unidad III - Unidad V - Puntos 13.3, 13.4 y 13.5 Unidad XIII

### **UNIDAD III**

Contenidos de Unidad III - Unidad VI - Puntos VI - Puntos 2.1 y 2.2 Unidad II

### **UNIDAD IV**

Contenidos de Unidad III - Unidad VII - Puntos 13.1 y 13.2 Unidad XIII

### **UNIDAD V**

Contenidos de Unidad III - Unidad VIII - Puntos 2.5, 2.6 y 2.7 Unidad II

### **UNIDAD VI**

Contenidos de Unidad III - Unidad IX - Puntos 1.5 y 1.6 Unidad I

### **UNIDAD VII**

Contenidos de Unidad III - Unidad X - Punto 1.7 Unidad I - Puntos 14.2 y 14.4 Unidad XIV

### **UNIDAD VIII**

Contenidos de Unidad III - Unidad XI - Puntos 2.3 y 2.4 Unidad II - Punto 14.3 Unidad XIV

### **UNIDAD IX**

## VII - Plan de Trabajos Prácticos

### PROGRAMA DE PRACTICOS

La guía de trabajos prácticos incluye casos prácticos sobre:

- Control Interno
- Auditoría de Caja y Bancos
- Auditoría de Créditos
- Auditoría de Inversiones
- Auditoría de Bienes de Cambio
- Auditoría de Bienes de Uso
- Auditoría de Deudas
- Informes de Auditoría

## VIII - Regimen de Aprobación

### REGIMEN DE ALUMNOS REGULARES

Para regularizar la materia son requisitos indispensables:

Asistencia al 70 % de las clases, que serán teóricas-prácticas.

Aprobación de dos exámenes parciales teórico-prácticos. Cada examen parcial tendrá su correspondiente recuperatorio, y para aquellos alumnos que trabajan, habiendo presentado los certificados de conformidad con la reglamentación vigente, habrá un recuperatorio global, siendo necesario tener uno de los dos parciales aprobados.

Las inasistencias a los exámenes parciales serán consideradas como inasistencias a los exámenes finales, es decir que el alumno ausente perderá la instancia, no fijándose fechas especiales para ellos.

Los exámenes parciales se encontrarán a disposición de los alumnos, para ser observados, desde la fecha de publicación de sus resultados y hasta treinta días después de que se presenten y publiquen los listados de alumnos que regularizaron la materia. Luego de esa fecha, los mismos serán destruidos.

Los alumnos que se presenten a rendir exámenes parciales deberán hacerlo munido de la libreta universitaria o de documento de identidad.

El alumno que sea observado copiando, dictando, o en situaciones similares, en los exámenes parciales, perderá la regularidad de la materia.

No está permitido utilizar agendas electrónicas durante los exámenes parciales y finales. Sí se encuentra permitida la utilización de calculadoras electrónicas.

### EXAMEN FINAL

Para aprobar la materia se deberá aprobar un examen final que será oral.

### ALUMNOS LIBRES

Los alumnos libres (que no hayan regularizado la materia) podrán aprobar la misma rindiendo en esa condición.

La evaluación consistirá en un examen sobre temas prácticos que será escrito y descalificatorio. Su aprobación no es asimilable a la regularidad.

En caso de que el alumno apruebe el examen escrito, pasará el mismo día a ser evaluado en un examen oral, en las mismas condiciones que los alumnos regulares.

## IX - Bibliografía Básica

[1] •NORMAS PROFESIONALES:

[2] - Compendio de Resoluciones Técnicas de la F.A.C.P.C.E. Texto ordenado Abril 2006

[3] - Informes del CECYT Area Auditoría Nro. 5: Manual de Auditoría. Autores Varios.

[4] - Código de Etica del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Pcia. de San Luis.

- [5] •FOWLER NEWTON, Enrique: "TRATADO DE AUDITORIA". Ediciones La Ley. 2004 Reimpresión 2005.  
 [6] •SLOSE, Carlos A; y otros: "AUDITORIA". Ediciones La Ley. 2006  
 [7] •SENDEROVICH, Pablo David: "AUDITORIA EN ACCION PARA PYMES". Ediciones La Ley. 2006  
 [8] •COSCIO (h), Juan José: "AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS" Editorial Su Libro. 1.997.-

## X - Bibliografía Complementaria

- [1] - LATTUCA, Antonio: "COMPENDIO DE AUDITORIA". Editorial Temas. Marzo 2003.  
 [2] - WAINSTEIN, Mario y CASAL, Armando M., "EL INFORME DEL AUDITOR". Editorial Errepar – Abril 2000.-  
 [3] - PEREZ POVEDA, Carlos: "AUDITORIA – TOMO I". U.N.S.L. Noviembre 2002.  
 [4] - FOWLER NEWTON, Enrique: "CONTABILIDAD SUPERIOR". Ediciones La Ley - 2005  
 [5] - PAHELEN ACUÑA, Ricardo J.M., y otros. "CONTABILIDAD PRESENTE Y FUTURO". Ediciones Machi – Enero 1999.-  
 [6] - CASALS, Fernando: "TEMAS BASICOS DE CONTABILIDAD II" Extraídos de fascículos 2002 actualizados y ampliados al 2005  
 [7] - NORMAS LEGALES:  
 [8] Ley 20.488: "Sobre el ejercicio de las profesiones de Ciencias Económicas".  
 [9] Ley 19.550: "Ley de Sociedades Comerciales."  
 [10] Ley 24.769: "Régimen Penal Tributario" y sus modificaciones.  
 [11] Ley 25.246: "Lavado de Activos de origen delictivo"  
 [12] Ley Sarbanes Oxley

## XI - Resumen de Objetivos

Son objetivos de la cátedra:

### OBJETIVOS GENERALES:

- Impartir conocimientos sobre el campo específico de la Auditoría.
- Lograr que los alumnos adquieran competencia técnica en la materia.
- Valorizar la importancia de su labor para la comunidad en su conjunto.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Que el alumno adquiera y domine los conocimientos de Auditoría, a efectos de lograr manejo de meto-dologías en el ejercicio de la profesión, permitiendo la necesaria interrelación con los contenidos de otras áreas de la Carrera.
- Que el alumno valore la relevancia de la información contenida en los Estados Contables, indispensable para la toma de decisiones, y su participación ante la comunidad en su conjunto, como referente profesional, que a partir de su labor aumenta la confiabilidad del contenido de los mismos.
- Que los docentes de la cátedra evolucionen desde el punto de vista cognoscitivo y didáctico.

## XII - Resumen del Programa

UNIDAD I: LA AUDITORIA, LA CONTABILIDAD Y LOS AUDITORES

UNIDAD II: EL PROCESO DE AUDITORIA.

UNIDAD III: INFORMES DE AUDITORIA.

UNIDAD IV: AUDITORIA DE CAJA Y BANCOS Y CUENTAS RELACIONADAS.

UNIDAD V: AUDITORIA DE INVERSIONES Y CUENTAS RELACIONADAS.

UNIDAD VI: AUDITORIA DE CREDITOS Y CUENTAS RELACIONADAS.

UNIDAD VII: AUDITORIA DE BIENES DE CAMBIO Y CUENTAS RELACIONADAS.

UNIDAD VIII: AUDITORIA DE BIENES DE USO, ACTIVOS INTANGIBLES Y CUENTAS RELACIONADAS.

UNIDAD IX: AUDITORIA DE DEUDAS Y CUENTAS RELACIONADAS.

UNIDAD X: AUDITORIA DE PATRIMONIO NETO Y CUENTAS RELACIONADAS.

UNIDAD XI: AUDITORIA DE ESTADO DE RESULTADOS Y CUENTAS RELACIONADAS.

UNIDAD XII: AUDITORIA DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y CUENTAS RELACIONADAS.

UNIDAD XIII: FINALIZACIÓN DE LA AUDITORIA.

UNIDAD XIV: ASPECTOS ESPECIALES.

### **XIII - Imprevistos**

--

<b>ELEVACIÓN y APROBACIÓN DE ESTE PROGRAMA</b>	
	<b>Profesor Responsable</b>
Firma:	
Aclaración:	
Fecha:	