



Ministerio de Cultura y Educación  
Universidad Nacional de San Luis  
Facultad de Ingeniería y Ciencias Económicas y Sociales  
Departamento: Cs Económicas Sociales  
Área: Contable Impositiva

(Programa del año 2005)  
(Programa en trámite de aprobación)  
(Presentado el 29/09/2005 19:39:51)

### 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 |
| 06/09/2005 | 02/12/2005 | 13                  | 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 terceros. El contenido del programa y su desarrollo pretende abarcar aquellos conocimientos considerados indispensables 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 metodologías 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 Interna.
- 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.

### **PROGRAMA ANALÍTICO**

#### **UNIDAD I: INTRODUCCION A LA AUDITORIA**

- 1.1 Concepto General de Auditoría. Naturaleza.
- 1.2 Tipos de Auditoría: a) de estados contables; b) interna; c) operativa; d) externa; e) otras.-
- 1.3 Objetivos y características fundamentales de la auditoría de los estados contables.
- 1.4 La importancia de los estados contables y de la función del auditor independiente.
- 1.5 Condición básica para el ejercicio de la auditoría.
- 1.6 La responsabilidad del auditor. Contrato de Auditoría. Honorarios.

#### **UNIDAD II: NORMAS DE AUDITORIA**

- 2.1 Importancia de las normas de auditoría. Origen y evolución.
- 2.2 Necesidad de "Normas" o "Reglas de Auditoría".
- 2.3 Ente emisor de normas de auditoría.
- 2.4 Las "Normas de Auditoría en la Argentina". Análisis general de su contenido.

#### **UNIDAD III: CONTROL INTERNO**

- 3.1 Concepto de control interno.
- 3.2 Control interno y auditoría.
- 3.3 Objetivos y componentes del Control Interno.
- 3.4 Evaluación de las actividades reales de control:

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

- 4.1 Conocimiento apropiado del ente.
- 4.2 Afirmaciones de los estados contables y errores potenciales.
- 4.3 Riesgo de auditoría. Concepto. Tipos.
- 4.4. Evaluación del riesgo de auditoría.

#### **UNIDAD V: PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA**

- 5.1 Planeamiento. Propósito.

- 5.2 Programa de auditoría.
- 5.3 Diferencia entre plan y programa de auditoría.
- 5.4 Problemas de una primera auditoría.

#### **UNIDAD VI: PRUEBAS DE AUDITORIA**

- 6.1 Tipos de pruebas.
- 6.2 Pruebas de controles.
- 6.3 Pruebas sustantivas.
- 6.4 Evaluación de resultados de las pruebas.

#### **UNIDAD VII: PAPELES DE TRABAJO**

- 7.1 Concepto. Contenido.
- 7.2 Objetivos de los papeles de trabajo.
- 7.3 Requisitos para su preparación.
- 7.4 Archivo de los papeles de trabajo.

#### **UNIDAD VIII: AUDITORIA APLICADA**

- 8.1 Caja y Bancos. Inversiones. Créditos. Otros Créditos.
- 8.2 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.
- 8.3 Valuación. Exposición.
- 8.4 Procedimientos de auditoría.
- 8.5 Ajuste por inflación.

#### **UNIDAD IX: AUDITORIA APLICADA**

- 9.1 Bienes de Cambio. Bienes de Uso. Activos Intangibles. Deudas. Contingencias.
- 9.2 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.
- 9.3 Valuación. Exposición.
- 9.4 Procedimientos de auditoría.
- 9.5 Ajuste por inflación.

#### **UNIDAD X: AUDITORIA APLICADA**

- 10.1 Patrimonio Neto. Cuentas de Resultados. Estado de flujo de efectivo.
- 10.2 Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas.
- 10.3 Valuación. Exposición.
- 10.4 Procedimientos de auditoría.
- 10.5 Ajuste por inflación.

#### **UNIDAD XI: CONCLUSION DE LA AUDITORIA - INFORME DEL AUDITOR**

- 11.1 Trabajos finales. Administración y supervisión de tareas.
- 11.2 Informe breve. Concepto. Contenido.
- 11.3 Informe extenso. concepto. Contenido.
- 11.4 Informes especiales.
- 11.5 Certificación. Concepto.

#### **UNIDAD XII: AUDITORIA - ASPECTOS ESPECIALES**

- 12.1 Normas Internacionales de Auditoría.
- 12.2 Auditoría Computadorizada.
- 12.3 Sindicatura de Sociedades y Auditoría Externa.
- 12.4 Auditoría de Estados Contables Consolidados

#### **PROGRAMA DE EXAMEN**

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

En todas las unidades, esté o no contemplado explícitamente, se evaluará Informe de Auditoría.

## **UNIDAD I**

- 8. Caja y Bancos: Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas. Valuación. Exposición. Procedimientos de auditoría. Ajuste por inflación.
- 3.2 Control interno y auditoría.
- 5.4 Problemas de una primera auditoría.
- 11.2 Informe breve. Concepto. Contenido.
- 2.1 Importancia de las normas de auditoría. Origen y evolución.
- 4.3 Riesgo de auditoría. Concepto. Tipos.

## **UNIDAD II**

- 8. Inversiones: Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas. Valuación. Exposición. Procedimientos de auditoría. Ajuste por inflación.
- 11.3 Informe extenso. concepto. Contenido.
- 1.1 Concepto General de Auditoría. Naturaleza.
- 2.2 Necesidad de "Normas" o "Reglas de Auditoría".
- 3.1 Concepto de control interno.
- 4.2 Afirmaciones de los estados contables y errores potenciales.
- 5.1 Planeamiento. Propósito.

## **UNIDAD III**

- 8 Créditos: Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas. Valuación. Exposición. Procedimientos de auditoría. Ajuste por inflación.
- 11.4 Informes especiales.
- 6.1 Tipos de pruebas.
- 7.2 Objetivos de los papeles de trabajo.
- 1.5 Condición básica para el ejercicio de la auditoría.
- 12.1 Normas Internacionales de Auditoría.

## **UNIDAD IV**

- 9. Bienes de Cambio: Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas. Valuación. Exposición. Procedimientos de auditoría. Ajuste por inflación.
- 1.6 La responsabilidad del auditor. Contrato de Auditoría. Honorarios.
- 12.3 Sindicatura de Sociedades y Auditoría Externa.
- 11.1 Trabajos finales. Administración y supervisión de tareas.
- 1.4 La importancia de los estados contables y de la función del auditor independiente.
- 3.4 Evaluación de las actividades reales de control:

## **UNIDAD V**

- 9. Bienes de Uso: Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas. Valuación. Exposición. Procedimientos de auditoría. Ajuste por inflación.
- 11.5 Certificación. Concepto.
- 1.3 Objetivos y características fundamentales de la auditoría de los estados contables.
- 2.4 Las "Normas de Auditoría en la Argentina". Análisis general de su contenido.
- 4.4. Evaluación del riesgo de auditoría.
- 6.3 Pruebas sustantivas.
- 7.3 Papeles de Trabajo: Requisitos para su preparación.

## **UNIDAD VI**

- 9. Deudas – Contingencias: Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas. Valuación. Exposición. Procedimientos de auditoría. Ajuste por inflación.
- 7.4 Archivo de los papeles de trabajo.
- 1.2 Tipos de Auditoría: a) de estados contables; b) interna; c) operativa; d) externa; e) otras.-
- 2.3 Ente emisor de normas de auditoría.
- 5.3 Diferencia entre plan y programa de auditoría.

6.2 Pruebas de controles.  
12.4 Auditoría de Estados Contables Consolidados.

## **UNIDAD VII**

10. Patrimonio Neto - Cuentas de Resultados - Estado de flujo de efectivo: Concepto. Naturaleza de las afirmaciones incluidas. Valuación. Exposición. Procedimientos de auditoría. Ajuste por inflación.  
3.3 Objetivos y componentes del Control Interno.  
4.1 Conocimiento apropiado del ente.  
5.2 Programa de auditoría.  
6.4 Evaluación de resultados de las pruebas.  
7.1 Papeles de Trabajo: Concepto. Contenido.  
12.3 Sindicatura de Sociedades y Auditoría Externa.

## **VII - Plan de Trabajos Prácticos**

### **PROGRAMA DE PRACTICOS**

Práctico N° 1: Auditoría rubro Caja y Banco – Arqueo de Caja  
Práctico N° 2: Auditoría rubro Caja y Banco – Arqueo y Corte de Caja  
Práctico N° 3: Auditoría rubro Caja y Banco – Arqueo de Caja  
Práctico N° 4: Auditoría rubro Caja y Banco – Conciliaciones  
Práctico N° 5: Auditoría rubro Caja y Banco – Arqueo y Corte de Caja, Conciliación Bancaria  
Práctico N° 6: Auditoría rubro Caja y Banco – Integral  
Práctico N° 7: Auditoría rubro Créditos – Circularización de Cuentas a Cobrar  
Práctico N° 8: Auditoría rubro Créditos – Previsiones  
Práctico N° 9: Auditoría rubro Créditos – Previsiones y C. F. I.  
Práctico N° 10: Auditoría rubro Créditos – Deudores por Ventas. Corte de Ventas  
Práctico N° 11: Auditoría rubro Créditos – Gastos Pagados por Adelantado  
Práctico N° 12: Auditoría rubro Créditos – Diferencia de Cotización y de Cambio. Sobreprecio  
Práctico N° 13: Auditoría rubro Inversiones – Valuación  
Práctico N° 14: Auditoría rubro Inversiones – Valor Patrimonial Proporcional  
Práctico N° 15: Auditoría rubro Inversiones – Acciones, Títulos Públicos, Prestamos  
Práctico N° 16: Auditoría rubro Inversiones – Valor Patrimonial Proporcional  
Práctico N° 17: Auditoría rubro Bienes de Cambio – Corte de Ventas  
Práctico N° 18: Auditoría rubro Bienes de Cambio – Corte de Compras. Tipos de Inventarios  
Práctico N° 19: Auditoría rubro Bienes de Cambio – Valuación  
Práctico N° 20: Auditoría rubro Bienes de Cambio – Ajuste por Inflación  
Práctico N° 21: Auditoría Bienes de Uso  
Práctico N° 22: Auditoría Bienes de Uso  
Práctico N° 23: Auditoría Bienes de Uso  
Práctico N° 24: Auditoría Activos Intangibles  
Práctico N° 25: Auditoría rubro Deudas – Comerciales, Financieras  
Práctico N° 26: Auditoría rubro Deudas Comerciales – Circularización  
Práctico N° 27: Auditoría rubro Deudas – Varios  
Práctico N° 28: Informes

## **VIII - Regimen de Aprobación**

### **REGIMEN DE ALUMNOS REGULARES**

Para regularizar la materia son requisitos indispensables:

Asistencia al 75 % 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 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; cuando el número de alumnos a evaluar sea significativo, a propuesta de la cátedra y a opción de cada alumno el examen podrá ser oral o escrito.

#### 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.

[3] Informes del CECYT Area Auditoría

[4] Nro. 5: Manual de Auditoría. Autores Varios.

[5] Resoluciones del Consejo Profesional de San Luis:

[6] Código de Ética del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Pcia. de San Luis.-

[7] •FOWLER NEWTON, Enrique:"AUDITORIA APLICADA". Ediciones Machi. 1991.

[8] •SLOSE, Carlos A; y otros: "AUDITORIA, UN NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL". Ediciones Machi. Mayo de 1.992.-

[9] •FOWLER NEWTON, Enrique: "CUESTIONES FUNDAMENTALES DE AUDITORIA". Editorial Tesis. 1.993.-

[10] •CHAPMAN, W.L.: "RESPONSABILIDAD DEL PROFESIONAL EN CIENCIAS ECONOMICAS". Ediciones Machi. 1979.-

[11] •COSCIO (h), Juan José:"AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS" Editorial Su Libro. 1.997.-

### X - Bibliografía Complementaria

[1] •FOWLER NEWTON, Enrique: "NORMAS CONTABLES ARGENTINAS". Ediciones Machi. Junio de 1.997.-

[2] •FOWLER NEWTON, Enrique:"CONTABILIDAD CON INFLACION". Ediciones Contabilidad Moderna. Julio 1.985

[3] •SENDEROVICH, Pablo David:"RESOLUCION TECNICA Nro. 6".Estados Contables a Moneda Constante. Metodología y Casos Prácticos. Ediciones Machi. Junio de 1.985.

[4] •LAZZATI Santiago: "CONTABILIDAD E INFLACION". Ediciones Macchi. Agosto de 1.984.-

[5] •LATTUCA, Antonio: "COMPENDIO DE AUDITORIA". Editorial Temas. Marzo 2003.

[6] •PAHELEN ACUÑA, Ricardo J.M., y otros. "CONTABILIDAD PRESENTE Y FUTURO". Ediciones Machi – Enero 1999.-

[7] •WAINSTEIN, Mario y CASAL, Armando M., "EL INFORME DEL AUDITOR", Editorial Errepar – Abril 2000.-

[8] •CASALS, Fernando: "TEMAS BASICOS DE CONTABILIDAD II 2002". FASCICULO 1 a 3/2002. Líneas Gráficas.

[9] •PEREZ POVEDA, Carlos: "AUDITORIA – TOMO I". U.N.S.L. Noviembre 2002.

**[10] •NORMAS LEGALES:**

**[11]** Ley 20.488: "Sobre el ejercicio de las profesiones de Ciencias Económicas".

**[12]** Ley 19.550: "Ley de Sociedades Comerciales."

**[13]** Ley 24.769: "Régimen Penal Tributario". - Decreto 2.293: Ejercicio Profesional. B.O. 07/12/92.-

**[14]** Decreto 2.284/91: Desregulación Económica.-

**[15]** Ley 23.697: Ley de Emergencia Económica.

**[16]** Ley 4.750/86: Régimen Ejercicio Profesiones Ciencias Económicas."

**[17]** Ley 5.041: "Matrícula y Legalizaciones."

## **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 metodologías 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: INTRODUCCION A LA AUDITORIA

UNIDAD II: NORMAS DE AUDITORIA

UNIDAD III: CONTROL INTERNO

UNIDAD IV: EL PROCESO DE AUDITORIA

UNIDAD V: PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA

UNIDAD VI: PRUEBAS DE AUDITORIA

UNIDAD VII: PAPELES DE TRABAJO

UNIDAD VIII: AUDITORIA APLICADA

UNIDAD IX: AUDITORIA APLICADA

UNIDAD X: AUDITORIA APLICADA

UNIDAD XI: CONCLUSION DE LA AUDITORIA - INFORME DEL AUDITOR

UNIDAD XII: AUDITORIA - ASPECTOS ESPECIALES

## **XIII - Imprevistos**

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