

PROGRAMA ANALÍTICO
ASIGNATURA: AUDITORÍA

Unidad N° 1: DE LA AUDITORÍA EN GENERAL

Contenidos:

1. Cuestiones fundamentales de auditoría y necesidad de información confiable.
2. Conceptualización de la auditoría.
3. Distintas clasificaciones de auditoría: Auditoría Externa y Auditoría Interna – Auditoría Financiera y Auditoría Operativa. Otros tipos de auditoría.
4. La información financiera y la auditoría.
5. Las normas de auditoría: nacionales, internacionales y del sector público.
6. La independencia del auditor: conceptualización. Independencia real y aparente. Falta de independencia. Extensión de las presunciones de falta de independencia. Alcance de las incompatibilidades. Competencia. Escepticismo profesional.
7. Códigos de ética provincial, unificado e internacional. Disposiciones legales y reglamentarias que exigen la auditoría externa de estados contables en Argentina. Regulaciones de la profesión sobre honorarios.
8. Condiciones para la aceptación del encargo. Formalización del encargo: carta compromiso.
9. Gestión de la calidad de la auditoría.

Objetivos específicos: que el estudiante logre

- Conceptualizar la labor de auditoría,
- Comprender su objetivo e importancia.
- Conocer los tipos de auditoría
- Conocer las normas profesionales y legales que la regulan.

Unidad N° 2: EL PROCESO DE AUDITORÍA

Contenidos:

1. El proceso de formación de un juicio.
2. Naturaleza de las afirmaciones contenidas en los Estados Contables.
3. El riesgo de auditoría: concepto.
4. Etapas del proceso de auditoría: Planificación, Ejecución y Conclusión
5. Las afirmaciones contenidas en los estados contables y los objetivos generales de auditoría
6. Elementos de juicio en auditoría: tipos, características y evaluación.
7. Procedimientos de auditoría: concepto. Tipos de procedimientos.
8. Tecnología de la información en los encargos de aseguramiento.
9. Documentación del encargo: concepto. Disposiciones profesionales que establecen su uso. Propósitos que se persiguen con su preparación. Contenido y requisitos. Propiedad, conservación y exhibición. Legajos: clasificación, armado y codificación. Revisión de la documentación del encargo.
10. Normas comunes para el desarrollo del encargo - Limitaciones impuestas por el comitente al momento de la aceptación del encargo.
11. Normas para el desarrollo de Auditoría Externa de Estados Contables: Marcos de información. Proceso de auditoría. Auditoría de grupos. Limitaciones al alcance impuestas por la entidad en el transcurso de la auditoría. Comunicación de observaciones y sugerencias.

Objetivos específicos: Que el estudiante logre

- Comprender las etapas del proceso de auditoría y los objetivos de la labor de auditoría.
- Identificar los elementos de juicio que puede obtener el Auditor y los procedimientos que le permitirán obtenerlos.
- Establecer la relación que existe entre las afirmaciones contenidas en los Estados Contables, los elementos de juicio, los procedimientos de auditoría y los objetivos de auditoría.

Unidad N° 3: PLANIFICACIÓN DEL ENCARGO

Contenidos:

1. Planificación: Objetivo, etapas o momentos, beneficios de la planificación
2. Identificación, valoración del riesgo y respuesta al riesgo evaluado. Riesgos derivados de la Tecnología de la Información.
3. El control interno del ente: componentes del sistema de control interno según el modelo adoptado por el ente. Necesidad de evaluación del control interno por el auditor. Relación entre evaluación de las actividades de control y los servicios de aseguramiento. Conocimiento de los controles generales de la tecnología de la Información. Controles internos clave que interesan al auditor externo de Estados Contables. Métodos de relevamiento del control interno. Control interno y fraude. Responsabilidad del auditor externo frente al control interno.
4. Planificación Estratégica. Objetivos y pasos del planeamiento preliminar: Conocimiento de las actividades del cliente. Procedimientos de evaluación de riesgos y actividades relacionadas. Comprensión de factores internos y externos de riesgo que afectan el negocio. Comprensión de los riesgos que surgen del sistema de control interno. Matriz de riesgos. Procedimientos analíticos preliminares. Estimación de niveles de significación. Respuestas del auditor a los riesgos detectados. Memorando de planeamiento: Concepto. Contenido.
5. Planificación Detallada: Objetivos y riesgo de auditoría (inherente, de control y de detección) para cada componente de los estados contables. Enfoque de auditoría. Alcance del examen: Planeamiento de pruebas de controles y de pruebas sustantivas. Muestreo: concepto, métodos. Programa de trabajo: Concepto. Contenido. Ventajas y desventajas. Administración del trabajo. Supervisión y control.

Objetivos específicos: Que el estudiante logre

- Conocer las condiciones para aceptar el encargo, la formalización y naturaleza del mismo.
- Comprender el proceso de planificación, su importancia y su documentación.

Unidad N° 4: EXAMEN DE LOS COMPONENTES DE LOS ESTADOS CONTABLES

Contenidos:

1. Caja, Bancos y Movimientos de fondos.
2. Ventas, Cuentas y Documentos por cobrar.
3. Existencia y Costo de Mercaderías vendidas.
4. Inversiones y sus Resultados.
5. Bienes de Uso y sus Depreciaciones.
6. Compras, Cuentas y Documentos a pagar.
7. Pasivos Financieros y sus Resultados.
8. Remuneraciones, Cargas Sociales y Pasivos Laborales.
9. Activos Intangibles y sus Resultados.
10. Contingencias.
11. Impuestos, Cargas Fiscales y Pasivos fiscales
12. Otros Créditos, Otros Pasivos, Otras Cuentas de Resultados.
13. Patrimonio Neto.

Cada componente de esta Unidad 4, será analizado siguiendo el orden temático que se indica a continuación:

- a) Descripción e integración del componente. Relación con cuentas vinculadas.
- b) Naturaleza de las afirmaciones.
- c) Vinculación del rubro con los flujos de operaciones.
- d) Objetivos de la labor de auditoría contable y operativa. Riesgo de auditoría.
- e) Normas contables profesionales – de valuación y exposición – y legislación vinculada con los Estados Contables e Información Complementaria (Notas y Anexos).
- f) Actividades y Elementos de Control. Objetivos y riesgos de control. Controles clave.
- g) Programa de trabajo: Pruebas de cumplimiento y sustantivas. Selectividad y Muestreo.
- h) Aspectos a tener en cuenta derivados de: “Primera Auditoría” y “Auditoría recurrente”.
- i) Efectos sobre el Informe del Auditor.
- j) Documentación usualmente utilizada.

Objetivos específicos: Que el estudiante logre

- Conocer el ciclo de operaciones con el que se relaciona cada componente
- Analizar las funciones administrativas del ciclo, los documentos y registros relacionados con los que trabajará el auditor, criterios seguidos en el reconocimiento y medición de activos, pasivos y resultados, y de presentación para la preparación de estados contables.
- Identificar las cuentas que integran cada componente
- Identificar los riesgos típicos del componente y su incidencia en la labor de auditoría.
- Comprender los enfoques de auditoría, procedimientos que pueden aplicarse acorde a los objetivos de auditoría, riesgos identificados y particularidades de cada componente, elementos de juicio que pueden obtenerse a través de ellos, su incidencia en la labor del contador y en la formación de su opinión.

Unidad N° 5: CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA y SU INFORME**Contenidos:**

1. Tareas finales en el encargo de la auditoría externa de Estados Contables. Comunicación de las observaciones.
2. Informe de Auditoría externa de Estados Contables con fines generales: definición, contenido, **particularidades de la redacción**. Consideración de la significación o importancia relativa y la generalización de los efectos. Tipos de opinión. Cuestiones clave de auditoría. Párrafo de énfasis. Párrafo sobre otras cuestiones. Otra Información adicional. Información comparativa: cifras correspondientes y estados contables comparativos.
3. Otros tipos de informes de auditoría: Contenido y particularidades según la norma profesional vigente.

Objetivos específicos: Que el estudiante logre

- Conocer los tipos de opinión.
- Comprender el uso de los distintos párrafos que integran el informe y aprender a redactarlos
- Conocer las particularidades de estos informes y lo previsto en la norma profesional vigente respecto de ellos.
- Aprender el contenido del Informe de auditoría e identificar los párrafos que integran el Informe del Auditor.

Unidad N° 6: OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO, CERTIFICACIÓN, SERVICIOS RELACIONADOS Y ENCARGOS PARA LA EMISIÓN DE INFORMES DE CUMPLIMIENTO**Contenidos:**

1. Revisión de Estados Contables de períodos intermedios: Análisis detallado de las tareas a seguir previstas en la norma profesional vigente. Informe de Revisión de Estados Contables de períodos intermedios: contenido y particularidades.
2. Otros Encargos de Aseguramiento: análisis de las tareas a seguir según la norma profesional vigente. Informe de Otros Encargos de Aseguramiento: contenido y particularidades.
3. Certificaciones: Concepto y análisis de las tareas a seguir. Informe de Certificación: contenido y particularidades. Tipos de Certificaciones.
4. Servicios Relacionados: particularidades de cada uno de los servicios relacionados previstos en la norma profesional vigente. Informes de Servicios Relacionados: Tipos, contenido y particularidades.
5. Encargo para la emisión de un Informe de Cumplimiento: Concepto y análisis de las tareas a seguir según norma profesional vigente. Informe de cumplimiento: contenido y particularidades.

Objetivos específicos: Que el estudiante logre

- Conocer el proceso de los otros encargos previstos en la norma profesional vigente y las tareas que comprende cada uno de ellos.
- Aprender el contenido de los informes que debe preparar el Contador, según el tipo de encargo y los tipos de conclusiones..

Unidad N° 7: RESPONSABILIDADES LEGALES Y PROFESIONALES EN EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA Y DE LOS OTROS ENCARGOS**Contenidos:**

1. Responsabilidad: Concepto. Relación causal con el trabajo de auditoría.
2. Responsabilidad Profesional: Concepto. Autoridad de aplicación. Sanciones. Casos.
3. Responsabilidad Civil: Configuración. Efectos. Casos.
4. Responsabilidad Penal: Tipificación de delitos vinculados al trabajo del auditor. Casos
5. Normas de actuación del auditor y del síndico respecto de la prevención del lavado de activos y financiación del terrorismo.
6. Utilización del trabajo efectuado por otros auditores y especialistas; responsabilidad del Contador con relación a dicho trabajo.

Objetivos específicos: Que el estudiante logre

- Conocer los tipos de responsabilidades que puede asumir el auditor y la normativa aplicable.

Unidad N° 8: TECNOLOGÍAS APLICABLES POR EL AUDITOR Y AUDITORÍAS ESPECIALES**Contenidos:**

1. Aplicación de nuevas tecnologías en el trabajo del Auditor.
2. La actuación del contador como Síndico societario.
3. Auditoría Interna con enfoque operativo: Concepto, objetivos y características. Normas de auditoría y de ética aplicables. Informes: destinatarios, contenido y recomendaciones.
4. Auditoría del sector público

Objetivos específicos: Que el estudiante logre

- Conocer las particularidades de la labor del contador cuando actúa como síndico societario, conforme lo establece la norma legal.
- Conocer las particularidades de la auditoría operativa, el contenido de su informe y las normas que la regulan.
- Conocer las particularidades de las auditorías del sector público.