



Universidad Católica Argentina
"Santa María de los Buenos Aires"
Facultad de Ciencias Económicas del Rosario

CARRERA: CONTADOR PÚBLICO	CURSO LECTIVO: 2018
CÁTEDRA: 427- AUDITORÍA	CURSO: 4°
DURACIÓN: Semestral	TOTAL DE Hs.: 68
SEMANAS: 17	Hs. TEÓRICAS: 51 Hs. PRÁCTICAS: 17

PROFESOR ADJUNTO: Cr. Andrés Di Stefano

PROFESOR ASISTENTE: Mg. Patricia Constantini

1. OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Que el alumno logre:

- Comprender el marco normativo para el desarrollo de la tarea del auditor.
- Analizar las normas de auditoría aplicables para diseñar procesos de auditoría
- Identificar y evaluar riesgos de errores u omisiones en los estados contables.
- Diseñar las respuestas idóneas para cada uno de los tipos de riesgo identificados.
- Aplicar procesos de auditoría y recopilar evidencias que permitan emitir juicios de valor.
- Elaborar informes de auditoría.
- Comprender la función del contador como síndico societario y las tareas específicas del rol.
- Analizar la responsabilidad del auditor en los ámbitos penal, civil y ético profesional.

2. CONTENIDOS

Unidad 1. La auditoría de estados financieros

1. La información financiera y la auditoría.
2. El papel del auditor independiente frente al fraude y el error.
3. Las normas de auditoría. Encuadre internacional y local
4. Los elementos de la auditoría de los estados financieros
5. La independencia del auditor. Enfoque local e internacional
6. Otros tipos de auditoría diferentes de la auditoría de estados financieros
7. Disposiciones normativas que exigen la auditoría en la Argentina
8. Las normas locales e internacionales de control de calidad

Unidad 2. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación

1. Las afirmaciones de los estados financieros
2. El riesgo de auditoría
3. El proceso de la auditoría.
4. Evidencia de auditoría. Validez y suficiencia
5. Los tipos de procedimientos de auditoría y sus objetivos
6. Documentación del trabajo del auditor. Propósitos. Contenido. Requisitos formales y esenciales. Archivo. Propiedad, conservación y exhibición.

Unidad 3. Acuerdo del encargo, planeamiento e importancia relativa

1. Actividades previas: condiciones para la aceptación del encargo
2. Formalización del encargo. Naturaleza jurídica.
3. Planeamiento de la auditoría. Estrategia general y plan detallado
4. Evaluación de la significación o importancia relativa en el planeamiento y en el desempeño de la auditoría.

Unidad 4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento

1. Naturaleza y tipos de procedimientos de evaluación de riesgos (incluye riesgo de fraudes). Información por utilizar
2. Discusión de los riesgos potenciales entre miembros del equipo de trabajo
3. Comprensión de la entidad y su ambiente incluido el control interno
4. El control interno del ente
5. Componentes del control interno (Informe COSO) y su comprensión
6. Métodos de relevamiento del control interno.
7. Identificación y evaluación del riesgo de incorrecciones significativas y sus efectos en el planeamiento
8. Documentación de los riesgos evaluados.

Unidad 5. Respuestas a los riesgos identificados y evaluados. Desarrollo conceptual del plan

1. Las respuestas de las que dispone el auditor para dirigirse a los riesgos detectados
2. Planeamiento de las pruebas de controles. Selección de los tipos de pruebas

3. Planeamiento de los procedimientos sustantivos. Selección de los tipos de pruebas
4. Evaluación de la presentación de los estados financieros
5. Evaluación de la validez y suficiencia de las evidencias obtenidas
6. Documentación de las respuestas de auditoría

Unidad 6. Ejecución de procedimientos posteriores de auditoría

1. Definiciones de los términos utilizados en los procedimientos posteriores
2. Ejecución de pruebas de controles. Pasos.
3. El muestreo de atributos o de estimación de frecuencias
4. Procedimientos analíticos sustantivos. Pasos
5. Ejecución de pruebas de detalles. Pasos
6. El muestreo "a criterio" del auditor. La proyección de sus resultados.
7. El uso del muestreo estadístico. El muestreo de montos monetarios acumulados.
8. El examen de las estimaciones de la dirección o gerencia.

Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos

1. Ciclos de transacciones y cuentas relacionadas
2. Ventas, cuentas por cobrar y cobranzas
3. Compras, cuentas por pagar y pagos
4. Remuneraciones y cargas sociales a pagar
5. Bienes de cambio y costo de ventas
6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
7. Obligaciones, patrimonio neto, inversiones y sus resultados
8. Examen de rubros misceláneos (intangibles, activos mantenidos para su venta, contingencias, impuestos diferidos)

Unidad 8. Trabajos finales

1. Trabajos finales. Enunciación
2. Revisión de hechos posteriores
3. Representaciones escritas de la dirección
4. Revisión de la exposición de estados financieros y de otra documentación que los acompaña.
5. Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la auditoría (Matriz de errores)
6. Elaboración del memorando resumen de la auditoría
7. Revisión final de la documentación de la auditoría

Unidad 9. El informe del auditor

1. Concepto
2. Contenido del informe de auditoría.
3. Consideración de la significación o importancia relativa
4. Párrafos clave:

- a. Declaración de responsabilidades
 - b. Alcance del trabajo
 - c. Párrafo intermedio o aclaraciones previas
 - d. Dictamen u opinión. Modalidades
 - e. Párrafos de énfasis
 - f. Párrafos de otras cuestiones
 - g. Fecha, firma e identificación del auditor
5. Forma de presentación
 6. Información comparativa. Diferentes enfoques. Tipos de informes

Unidad 10. Otros trabajos e informes del auditor

1. Introducción y clasificación
2. Otros trabajos e informes regulados por las Normas Internacionales de Auditoría
3. Trabajos e informes regulados por las Normas Internacionales de Revisión
4. Encargos de aseguramiento diferentes de la auditoría y la revisión
5. Servicios que no ofrecen seguridad de auditoría. Servicios relacionados
6. Otros informes tratados por la RT 7

Unidad 11. Sindicatura de sociedades y auditoría

1. Sindicatura y auditoría
2. Carácter y naturaleza de la función de sindicatura
3. Algunas disposiciones legales y profesionales aplicables a la sindicatura
4. Responsabilidad
5. Aceptación del cargo
6. Programa de trabajo de la sindicatura
7. Modalidad de ejecución de las tareas
8. Normas generales sobre el informe del síndico sobre los estados contables
9. Modelos de informes y cartas.

Unidad 12. Responsabilidad del auditor y del síndico

1. Introducción
2. La responsabilidad penal
 - 2.1. El delito de balance falso
 - 2.2. La defraudación al cliente
 - 2.3. La defraudación a terceros
3. La responsabilidad civil
 - 3.1. Responsabilidad contractual
 - 3.2. Responsabilidad extracontractual
4. Responsabilidad profesional
 - 4.1. El Código de Ética Profesional
 - 4.2. Medidas disciplinarias

5. Normas de actuación de auditor y del síndico respecto de la prevención del lavado de activos y financiación del terrorismo
 - 5.1. Normas legales, reglamentarias y profesionales

3. BIBLIOGRAFÍA

3.1- Bibliografía por unidad:

1. La auditoría de estados financieros

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 1
- Lattuca, Antonio J. - " Compendio de Auditoría"- Capítulo 1 y 3
- Fowler Newton, Enrique - “Tratado de Auditoría”: Capítulos 1, 2, 3, 4, 5 y 7
- Slosse, Carlos A.; Gordicz, Juan C.; Gamondez, Santiago F. - “Auditoría” Capítulo 1, 2 y 3.
- IAASB – Normas Internacionales de Auditoría

2. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 2
- Lattuca, Antonio J. - "Compendio de Auditoría": Capítulos 4 y 5
- Fowler Newton, Enrique - “Tratado de Auditoría”: Capítulos 12 y 15
- Slosse, Carlos A.; Gordicz, Juan C.; Gamondez, Santiago F. - “Auditoría”. Capítulos 4, 6 y 9
- IAASB – Normas Internacionales de Auditoría

3. Acuerdo del encargo, planeamiento e importancia relativa

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 3
- Lattuca, Antonio J. - "Compendio de Auditoría": Capítulo 6, 7 y 8
- Fowler Newton, Enrique - “Tratado de Auditoría”: Capítulos 11, 13 y 16
- Informe 8 del CECYT - Área de Auditoría - FACPCE - Contrato de Auditoría
- Slosse, Carlos A.; Gordicz, Juan C.; Gamondez, Santiago F. - “Auditoría”. Capítulos 5 y 10
- IAASB – Normas Internacionales de Auditoría
- Informe 8 “Contrato de Auditoría” CECYT – FACPCE

4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 4
- Lattuca, Antonio J. - "Compendio de Auditoría": Capítulo 8
- Fowler Newton, Enrique - “Tratado de Auditoría”: Capítulos 13 y 16
- Slosse, Carlos A.; Gordicz, Juan C.; Gamondez, Santiago F. - “Auditoría”. Capítulo 7 y 8
- IAASB – Normas Internacionales de Auditoría
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) – “Control Interno – Estructura Conceptual Integrada – Segunda Edición – Traductor, Samuel Alberto Mantilla B. – ECOE Ediciones, Bogotá, Colombia, 2002.
- Informe 14 – Consideraciones del fraude y el error en una auditoría de estados contables – CECYT - FACPCE

- Informe 15 – Auditoría en ambientes computarizados - CECYT -FACPCE
- Informe 16 – Riesgo de Auditoría y Significación – CECYT - FACPCE

5. Respuestas a los riesgos identificados y evaluados. Desarrollo conceptual del plan

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 5
- Lattuca, Antonio J. - "Compendio de Auditoría": Capítulo 9
- Fowler Newton, Enrique - “Tratado de Auditoría”: Capítulos 17 y 18
- Slosse, Carlos A.; Gordicz, Juan C.; Gamondez, Santiago F. - “Auditoría”. Capítulos 6 y 7
- IAASB – Normas Internacionales de Auditoría

6. Ejecución de los procedimientos posteriores de auditoría

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 6
- Lattuca, Antonio J. - "Compendio de Auditoría": Capítulos 10 y 12
- Fowler Newton, Enrique - “Tratado de Auditoría”: Capítulos 17 y 18
- Slosse, Carlos A.; Gordicz, Juan C.; Gamondez, Santiago F. - “Auditoría”. Capítulo 8
- IAASB – Normas Internacionales de Auditoría.
- Informe 11 del CECYT - Área de Auditoría - FACPCE - Revisión Analítica
- T.W.Mc Rae –Muestreo Estadístico para Auditoría y Control – Editorial LIMUSA, México, 1978

7. Aplicación de los procedimientos posteriores de auditoría a los ciclos

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 7
- Lattuca, Antonio J. – “Compendio de Auditoría” – Capítulo 11 y 13
- Lattuca, Antonio J. “Temas de Contabilidad para Estados Contables I y Auditoría”
- Lattuca, Antonio Juan – “Objetivos y Procedimientos de Auditoría” – 3ra. Edición - Editorial Foja Cero – Rosario, Febrero de 2015”
- Fowler Newton, Enrique - “Tratado de Auditoría”: Capítulos 16, 17 y 18
- Slosse, Carlos A.; Gordicz, Juan C.; Gamondez, Santiago F. - “Auditoría”. Capítulos 11 al 26.
- CECYT - Informe Nro. 5 “Manual de Auditoría”

8. Trabajos finales del auditor

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 8
- Lattuca, Antonio J. - "Compendio de Auditoría": Capítulo 14
- Fowler Newton, Enrique - “Tratado de Auditoría”: Capítulos 19
- Slosse, Carlos A.; Gordicz, Juan C.; Gamondez, Santiago F. - “Auditoría”. Capítulo 27
- IAASB – Normas Internacionales de Auditoría

9. El informe del auditor

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 9
- Lattuca, Antonio J. - "Compendio de Auditoría": Capítulo 2
- Fowler Newton, Enrique - “Tratado de Auditoría”: Capítulo 8

- Slosse, Carlos A.; Gordicz, Juan C.; Gamondez, Santiago F. - “Auditoría”. Capítulo 28
- IAASB – Normas Internacionales de Auditoría
- Informe 17 – Modelos de informes de Auditoría – RT 24- CECYT – FACPCE.
- CENCyA – Informe 12. Modelos de Informes de Auditoría (en el marco de la RT 37), Buenos Aires, 2013

10. Otros trabajos e informes del auditor

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 10
- Lattuca, Antonio J. - "Compendio de Auditoría": Capítulo 15
- Fowler Newton, Enrique - “Tratado de Auditoría”: Capítulos 10, 20, 21, 22 y 23
- Slosse, Carlos A.; Gordicz, Juan C.; Gamondez, Santiago F. - “Auditoría”. Capítulo 29
- IAASB – Normas Internacionales de Auditoría
- Informe 9 del CECYT - Área Auditoría - FACPCE - Certificaciones e Informes especiales del Auditor
- Informe 10 del CECYT - Área Auditoría - FACPCE - Auditoría de Estados Consolidados
- CENCyA – Informe 13. Modelos de Informes diversos. Aplicación de la RT 37, Buenos Aires, 2013.

11. Sindicatura de sociedades y auditoría

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 11
- Lattuca, Antonio J. - "Compendio de Auditoría": Capítulo 16
- Resolución Técnica Nro. 15 de la FACPCE

12. Responsabilidad del auditor

- Lattuca, Antonio J. – “Auditoría – Conceptos y Métodos” - Capítulo 12
- Lattuca, Antonio J. - "Compendio de Auditoría": Capítulo 3
- Fowler Newton, Enrique - “Tratado de Auditoría”: Capítulos 6 y 8
- Slosse, Carlos A.; Gordicz, Juan C.; Gamondez, Santiago F. - “Auditoría”. Capítulo 31
- F.A.C.P.C.E. - Informe sobre “Ley Penal Tributaria y Previsional”, 1990
- F.A.C.P.C.E – Resolución de la Junta de Gobierno N° 420/11 – Normas sobre la actuación del contador público como auditor externo y síndico societario relacionadas con la prevención del lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo. Ushuaia, 12 de agosto de 2011
- C.P.C.E. Santa Fe - Código de Ética Profesional FACPCE- Año 1990

3.1. BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA

- LATTUCA, A. (2014). *Auditoría. Conceptos y Métodos*. (2° ed.) Rosario: Foja Cero.
- LATTUCA, A. (2008) *Compendio de Auditoría (3° ed.)* Buenos Aires: Ed. Temas
- LATTUCA, A.(2015) *Objetivos y Procedimientos de Auditoría”* (3ra Ed.) Rosario: Ed. Foja Cero.

- FOWLER NEWTON, E. (2009) *Tratado de Auditoría* Tomos I y II (4° ed.) Buenos Aires: Ed. La Ley.
- SLOSSE, C.; GORDICZ, J. C.; GAMONDEZ, S.(2009) *Auditoría. (2° ed.)* Buenos Aires: Ed. La Ley.
- F.A.C.P.C.E. - *Normas Profesionales Argentinas, Contables, de Auditoría y Sindicatura.* Texto Ordenado actualizado
- IAASB – *Normas Internacionales de Auditoría, versión en español*, FACPCE, 2012 aprobadas por Resoluciones Técnicas 32, 33, 34 y 35 de la FAACPCE.

3.2. BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

1. LATTUCA, A.(2009) *Temas de Contabilidad para Estados Contables I y Auditoría* Rosario, Ed. Foja Cero
2. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION (COSO) (2002) *Control Interno. Estructura Conceptual Integrada. (2° ed.)* Traductor, Samuel Alberto Mantilla B. Bogotá (Colombia), ECOE Ediciones
3. MC RAE,T. (1978) *Muestreo Estadístico para Auditoría y Control.* México: Ed. LIMUSA.
4. F.A.C.P.C.E. - CECYT - Área Auditoría:
http://www.facpce.org.ar:8080/miniportal/informes_del_cecyt.php
 - 4.1- Informe 5 – Manual de auditoría. Autores: Lattuca, Antonio Juan, Mora Cayetano y otros, 2da. Edición, junio 1991
 - 4.2- Informe 8 - Contrato de Auditoría - Autor: Marcelo Svidovsky, octubre 1990
 - 4.3- Informe 9 - Certificaciones e Informes especiales del Auditor - Autor: Cayetano A. Mora.
 - 4.4- Informe 10 - Auditoría de Estados Consolidados - Autor: Ricardo de Lellis.
 - 4.5- Informe 11 - Revisión Analítica - Autor: Ricardo de Lellis.
 - 4.6- Informe 12 – Consideraciones sobre el trabajo del auditor cuando tiene a su cargo los registros contables – Autores: Cayetano A. Mora y Marcelo Bianchi
 - 4.7- Informe 14 – Consideraciones del fraude y el error en una auditoría de estados contables – Autor: Gurovich, Leopoldo
 - 4.8- Informe 15 – Auditoría en ambientes computarizados. Autores: Cansler, Leopoldo; Elissondo, Luis; Godoy, Luis A. y Rivas, Ricardo
 - 4.9- Informe 16 – Riesgo de Auditoría y Significación. Macías de Méndez Vidal, Gladys
 - 4.10- Informe 17 – Modelos de informes de Auditoría – RT 24- Autores: Comisión de Cooperativas de la FACPCE
5. CENCyA – Informe 12. Modelos de Informes de Auditoría (en el marco de la RT 37), Buenos Aires, 2013
6. CENCyA – Informe 13. Modelos de Informes diversos. Aplicación de la RT 37, Buenos Aires, 2013.
7. FACPCE - Informe sobre “Ley Penal Tributaria y Previsional”, 1990.

8. FACPCE - Resolución de la Junta de Gobierno N° 420/11 – Normas sobre la actuación del contador público como auditor externo y síndico societario relacionadas con la prevención del lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo. Ushuaia, 12 de agosto de 2011
9. CPCE Santa Fe – Código de Ética Profesional de la FACPCE, 1990

4. METODOLOGÍA

Se desarrollará mediante la explicación y el diálogo con los alumnos, el análisis de situaciones profesionales. Lectura del material, discusión grupal y puesta en común de las conclusiones.

Durante todo el cuatrimestre se desarrolla un caso integrador que involucra los contenidos de todas las unidades 1 a 9. A cada grupo se le asigna una empresa real que cotiza en el Mercado de Valores cuyos Estados contables son públicos y deben ser utilizados como base para el proceso de auditoría.

5. CRITERIOS y MODALIDAD PARA LAS EVALUACIONES PARCIALES

Del 100% de la nota para regularizar, el 30% proviene de un parcial de avance que se toma cuando se ha desarrollado las 4 primeras unidades de la materia. El 50% proviene de un parcial integrador que se toma sobre el final del cursado. El 20% restante proviene del trabajo práctico.

El trabajo práctico se pondera: 60% nota grupal basada en el legajo de auditoría escrito entregado. El 20% corresponde a la participación individual en las reuniones de tutoría, 20% nota conceptual basada en esfuerzo, compromiso con la tarea, responsabilidad en las entregas, interés en profundización de contenidos.

Se realizan evaluaciones parciales de seguimiento del trabajo.

Aquellos que no logran regularizar los parciales tienen la posibilidad de un recuperatorio.

6. CRITERIOS y MODALIDAD PARA LA EVALUACIÓN DEL EXAMEN FINAL

Aquellos que alcancen una nota ponderada igual o mayor al 70% pueden acceder a un coloquio oral que permite promover la materia. Constituye una sola instancia y se realiza inmediatamente finalizado el cursado de la materia. Aquel que no se presenta al coloquio o no lo aprueba, queda en condición de alumno regular.

Aquellos que alcancen una nota ponderada entre 60% y 70% quedan habilitados para rendir el examen final en las mesas correspondientes.

Criterios de evaluación del Coloquio:

- Utilización de vocabulario específico.

- Aplicación de conceptos teóricos.
- Elaboración de argumentos para fundamentar las decisiones tomadas.
- Resolución correcta de situaciones planteadas.
- Expresión clara.
- Comunicación de las ideas de modo coherente

Criterios de evaluación del examen final

- Utilización de vocabulario específico.
- Redacción coherente y clara.
- Aplicación de conceptos teóricos.
- Elaboración de argumentos para fundamentar las decisiones tomadas.
- Resolución correcta de situaciones planteadas.