

Auditoría II

CICLO LECTIVO 2022 - Primer cuatrimestre

1. IDENTIFICACIÓN

| | |
|--------------------------|------------------|
| Materia: | Auditoria II |
| Carrera: | Contador Público |
| Plan de estudios: | 2015 |
| Año lectivo: | 2022 |

2. EQUIPO DOCENTE

Profesor Asociado y Coordinador

Mg. Cont. Marcelo Bianchi marcelo.bianchi@econ.unicen.edu.ar

Profesores Adjuntos

Cont. Julia de los Ángeles Albiztur julia.albiztur@econ.unicen.edu.ar
 Cont. Alfredo Dell 'Acqua cesaralfredodellacqua@gmail.com

Jefes de Trabajos Prácticos

Cont. María Inés Viera ines.viera@econ.unicen.edu.ar
 Cont. Victoria Hidalgo maria.hidalgo@econ.unicen.edu.ar
 Cont. Ana Echarri ana.echarri@econ.unicen.edu.ar

Ayudantes diplomados

Cont. Pablo Tassara pnoelt@hotmail.com
 Cont. Javier Gómez javier.gomez@econ.unicen.edu.ar

| MATERIA | Curso | Docente bloque 1 | Docente bloque 2 |
|--------------|-------|------------------|------------------|
| AUDITORÍA II | 1 | ALBIZTUR | VIERA |
| | 4 | BIANCHI | ECHARRI |
| | 6 | DELL'ACQUA | GOMEZ |

3. CARGA HORARIA

Carga horaria semanal: 6 horas

La planificación horaria para el Ciclo Lectivo se estructuró sobre la base de 2 (dos) encuentros sincrónicos semanales de 2 (dos) horas cada uno y 2 horas semanales de actividades que los alumnos realizarán ubicuamente y cuyo objetivo principal será enriquecer los encuentros sincrónicos.

4. MARCO REFERENCIAL

Programa aprobado por Resolución de Consejo Académico N° 026/2022, de fecha 30 de marzo de 2022. Vigente hasta el 30 de marzo de 2025, o hasta que se apruebe una nueva versión del mismo.-

Auditoría II

CICLO LECTIVO 2022 - Primer cuatrimestre

Ubicación de la asignatura: Ciclo Profesional - 5to año Contador Público - Primer Cuatrimestre

Relación con Materias Anteriores

Contabilidad básica, Contabilidad intermedia, Contabilidad Superior , Análisis e interpretación de estados contables, Estados contables, Sistemas Administrativos, Costos, Derecho empresario I y Derecho empresario II, Impuestos I y Legislación Laboral, Concursos y quiebras, Auditoría I.

Contenidos Mínimos:

Normas y responsabilidades legales y profesionales en el ejercicio de la Auditoria. Prevención del lavado de activos y financiación del terrorismo. Otros encargos de aseguramiento, certificación y servicios relacionados. Auditoria en ambientes informatizados, implicancias. Particularidades de la auditoría de acuerdo a la rama de la industria. Auditoría y Sindicatura societaria.

Conocimientos y habilidades mínimos

Registración, valuación, confección y exposición de Estados Contables
Análisis y conciliación de cuentas
Identificación y análisis de los procesos administrativos contables
Normas Contables
Sociedades Comerciales
Auditoría I

Aportes de la asignatura:

El aporte que realiza la asignatura permite que el futuro profesional afronte de la manera más eficaz y fundamentada, la dirección o realización de auditorías de empresas de cualquier tipo y dimensión, habiendo profundizado e incorporado conceptos y herramientas de auditoría tradicionales y modernas, pudiendo adoptar la disciplina como una especialización, identificando áreas del conocimiento de la profesión que le permitan prestar encargos diferenciados a la comunidad en general y a la de negocios en particular.

Su formación teórica y práctica implicará una nueva forma de enfocar la auditoria y los encargos de aseguramiento, promoviendo una visión globalizada dl ejercicio profesional.

5. OBJETIVOS

Se espera que el alumno logre:

1. En el dominio Cognoscitivo

1.1. Comprenda la importancia de su rol tanto en la actividad profesional independiente como en relación de dependencia, y las responsabilidades emergentes.

Programa aprobado por Resolución de Consejo Académico N° 026/2022, de fecha 30 de marzo de 2022. Vigente hasta el 30 de marzo de 2025, o hasta que se apruebe una nueva versión del mismo.-

Auditoría II

CICLO LECTIVO 2022 - Primer cuatrimestre

- 1.2. Aplique las disposiciones legales y profesionales y los criterios técnicos que enmarcan la labor del auditor.
- 1.3. Analice con sentido crítico las normas y criterios aprendidos.
- 1.4. Sintetice en un juicio de valor el resultado final del trabajo.
- 1.5. Domine el método de la auditoría y de los servicios relacionados.
2. En el dominio afectivo
 - 2.1. Manifieste su adhesión a los principios con que se debe desempeñar la profesión.
 - 2.2. Manifieste estar motivado por la búsqueda desinteresada de la verdad y el acrecentamiento del saber.

6. CONTENIDOS

Auditoría II

CICLO LECTIVO 2022 - Primer cuatrimestre

| Contenidos: AUDITORIA II | |
|--------------------------|---|
| Unidad 01 | Auditoría. Clases de Auditoría: Auditoría Externa, Interna y Operativa. Otros servicios. Auditoría como proceso. El examen y los distintos informes. |
| Unidad 02 | Control interno a través de los enfoques modernos. Informe Coso. Naturaleza del control. Componentes. Evaluación de los riesgos identificados a nivel empresa y a nivel actividad. Actividades de control. Conceptos de ERM (Coso II). Integración de conceptos con COSO 2013. La problemática frente al riesgo de fraude. Compliance. |
| Unidad 03 | Normas y responsabilidades legales y profesionales en el ejercicio de la Auditoría. Responsabilidad penal: el delito de Balance falso, la defraudación al cliente y a terceros. Los delitos fiscales (Ley penal Tributaria). Prevención del lavado de activos y financiación del terrorismo. Responsabilidad civil, contractual y extracontractual. Responsabilidad profesional. Código de ética. |
| Unidad 04 | Otros encargos de aseguramiento, certificación y servicios relacionados. Auditoría de información financiera prospectiva. Certificaciones: concepto y contenido del informe. Distintos tipos de certificaciones. Servicios relacionados: procedimientos convenidos y compilación. Informes sobre servicios relacionados. |
| Unidad 05 | Auditoría en ambientes informatizados, implicancias. Importancia para el auditor de estados contables. Herramientas a utilizar. |
| Unidad 06 | Particularidades de la auditoría de acuerdo a la rama de la industria. Auditoría de producción y de servicios. Particularidades en la empresa agropecuaria. Auditoría del Balance social. Auditoría forense. |
| Unidad 07 | Sindicatura de Sociedades y auditoría externa. Disposiciones legales y profesionales aplicables a la sindicatura. Informes. |

7. METODOLOGÍA DEL CURSO

El curso con carga horaria semanal de 6 horas, será estructurado de la siguiente manera:

- Encuentros semanales sincrónicos de 2 horas donde se desarrollarán contenidos teóricos aplicados
- Encuentros semanales sincrónicos de 2 horas donde se desarrollarán contenidos prácticos
- Se preveen dos horas para el desarrollo asincrónico de tareas de aplicación y consultas utilizando la plataforma Unicen Virtual.

Auditoría II

CICLO LECTIVO 2022 - Primer cuatrimestre

8. NÚCLEO CENTRAL DE ACTIVIDADES Y/O TRABAJOS PRÁCTICOS

(esquema general, que puede verse modificado)

Auditoría II

CICLO LECTIVO 2022 - Primer cuatrimestre

| Semana | Temas a desarrollar | Desarrollo de prácticos |
|--------|--|--|
| 1 | Auditoría. Clases de Auditoría: Auditoría Externa, Interna y Operativa. Otros servicios. Auditoría como proceso. El examen y los distintos informes. | Casos |
| 2 | Control interno a través de los enfoques modernos. Informe Coso. Naturaleza del control. Componentes. Evaluación de los riesgos identificados a nivel empresa y a nivel actividad. | Identificación de riesgos y actividades de control en distintas actividades. |
| 3 | Actividades de control. Conceptos de ERM (Coso II). Integración de conceptos con COSO 2013. La problemática frente al riesgo de fraude. Compliance. | Identificación de riesgos y actividades de control en distintas actividades. |
| 4 | Normas y responsabilidades legales y profesionales en el ejercicio de la Auditoría. Responsabilidad penal: el delito de Balance falso, la defraudación al cliente y a terceros. Los delitos fiscales (Ley penal Tributaria). Prevención del lavado de activos y financiación del terrorismo. Responsabilidad civil, contractual y extracontractual. Responsabilidad profesional. Código de ética | Casos |
| 5 | Otros encargos de aseguramiento, certificación y servicios relacionados. Auditoría de información financiera prospectiva. | Elaboración de informe |
| 6 | Certificaciones: concepto y contenido del informe. Distintos tipos de certificaciones. | Elaboración de informe |
| 7 | Servicios relacionados: procedimientos convenidos y compilación. Informes sobre servicios relacionados. | Elaboración de informe |
| 8 | 1er Parcial | |
| 9 | Suspensión de clases - Semana de exámenes | |
| 10 | Auditoría en ambientes informatizados, implicancias. Importancia para el auditor de estados contables. Herramientas a utilizar. Auditoría del Balance social. Auditoría forense. Balance social. Auditoría forense. | Casos |
| 11 | Particularidades de la auditoría de acuerdo a la rama de la industria. Auditoría de producción y de servicios. Particularidades en la empresa agropecuaria. | Caso - Juego de roles |
| 12 | Particularidades de la auditoría de acuerdo a la rama de la industria. Auditoría de producción y de servicios. Particularidades en la empresa agropecuaria. | Caso - Juego de roles |
| 13 | Sindicatura de Sociedades y auditoría externa. Disposiciones legales y profesionales aplicables a la sindicatura. Informes. | Elaboración de informe |
| 14 | 2do Parcial | |
| 15 | Integrador | |

Auditoría II

CICLO LECTIVO 2022 - Primer cuatrimestre

9. CONDICIONES DE APROBACIÓN DE LA MATERIA

De acuerdo a la Resolución de Consejo Académico 80/2017 con las modificaciones de la Resolución de Consejo Académico 140/2019 (art. 18 a 30):

1. Rendir dos evaluaciones parciales

| | Promoción con Integrador | Regular |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------|
| Puntaje mínimo para acceder | 6 (promedio) | 4 (promedio) |
| Nota mínima Integrador | 6 | |

Los alumnos que habiendo cumplido el resto de los requisitos exigidos en los puntos 2. y 3. siguientes y mediando ausencia sin justificación en algunas de las instancias, o no llegaren a instancia integradora u obtuvieran un promedio inferior a 4 (cuatro) , deberán rendir un recuperatorio global. Si en la instancia recuperatoria global obtiene nota 4 (cuatro) o superior quedarán habilitados para rendir el examen final de la materia en carácter regular.

Los alumnos que habiendo cumplido el resto de los requisitos exigidos en los puntos 2. y 3. siguientes y que no llegaren a instancia integradora, habiendo obtenido una nota promedio igual o superior a 4, quedarán habilitados para rendir el examen final de la materia en carácter de alumno regular.

Los alumnos que habiendo accedido a la instancia integradora, para lo que han cumplido el resto de los requisitos exigidos en los puntos 2. y 3. siguientes y han obtenido un promedio mayor o igual a 6 en las instancias evaluadoras parciales y no alcancen el mínimo de 6 (desaprueben el integrador) o faltaran al mismo, quedan habilitados para rendir el examen final de la materia en carácter de alumno regular.

2. Requisitos de asistencias: establecidos por la Facultad.
3. Aprobación de trabajos prácticos propuestos por la Cátedra.
4. Podrá ser habilitado para rendir Examen Final en condición de Libre los alumnos que no hayan podido acceder a la evaluación integradora, habiendo cumplido con todas las instancias previstas de evaluación, y habiendo aprobado el punto 3.

10. CONTENIDOS A REVALIDAR

Habida cuenta que es una asignatura de carácter estrictamente profesional, la revalidación de contenidos fundamentalmente con la normativa vigente al momento de evaluación.

Programa aprobado por Resolución de Consejo Académico Nº 026/2022, de fecha 30 de marzo de 2022. Vigente hasta el 30 de marzo de 2025, o hasta que se apruebe una nueva versión del mismo.-

Auditoría II

CICLO LECTIVO 2022 - Primer cuatrimestre

Auditoría II

CICLO LECTIVO 2022 - Primer cuatrimestre

11. BIBLIOGRAFÍA

1. OBLIGATORIA

1.1. DOCTRINA GENERAL (El alumno podrá seleccionar alguno de los siguientes textos)

- 1.1.1. "Auditoría" de Carlos Slosse, Juan C. Gordicz y Santiago Gamondés – Editorial La Ley – Bs As - 2010 -
- 1.1.2. "Auditoría – Conceptos y métodos" de Antonio Juan Lattuca – Editorial Foja Cero – Rosario 2014
- 1.1.3. "Compendio de Auditoría – Nueva Edición" – Antonio Juan Lattuca – Editorial Temas – Bs As – 2008
- 1.1.4. "Tratado de Auditoría" de E. Fowler Newton - Ed. La Ley - Bs.As. 2009
- 1.1.5. "Auditoría" de Gustavo Montanini – Editorial Errrepar – Buenos Aires – 2009
- 1.1.6. "Normas de auditoría, revisión , otros encargos de aseguramiento, certificación y servicios relacionados", de Español Guillermo y Subelet Carlos - Editorial Buyatti.- 2014

1.2. NORMAS PROFESIONALES

- 1.2.1. "Resoluciones técnicas de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas" – www.facpce.org.ar
- 1.2.2. Normas Internacionales de auditoría. Versión oficial en español. FACPCE/IFAC– Buenos Aires – www.facpce.org.ar

1.3. NORMAS LEGALES

- 1.3.1. Ley 19.550 de Sociedades Comerciales
- 1.3.2. Ley 20.488 sobre el ejercicio de las profesiones de Ciencias Económicas en el ámbito Nacional
- 1.3.3. Ley 10.620 sobre el ejercicio de la profesión en el ámbito de la Provincia de Buenos Aires
- 1.3.4. Ley 26683 y concordantes – Modificaciones al Código Penal

1.4. DOCTRINA ESPECIAL

- 1.4.1. CECYT AREA AUDITORIA Informe N° 14 "Consideraciones del fraude y del error en una auditoría de estados contables", autor Leopoldo Isaac Gurovich
- 1.4.2. "Informe COSO" Publicado por Coopers & Lybrand - Ed. Díaz de Santos - España
- 1.4.3. CECYT ÁREA AUDITORÍA Informe N° 15 "Auditoría en ambientes computarizados". Autores Leopoldo Cansler, Luis Elissondo, Luis Godoy y Ricardo Rivas.
- 1.4.4. "Normas de auditoría, revisión , otros encargos de aseguramiento, certificación y servicios relacionados", de Español Guillermo y Subelet Carlos - Editorial Buyatti.

Auditoría II

CICLO LECTIVO 2022 - Primer cuatrimestre

1.5. OTROS TRABAJOS

- 1.5.1. "Auditoría de entes con limitaciones significativas en las actividades de control de los sistemas"
- 1.5.2. "Soporte documental de las operaciones"
- 1.5.3. "Trabajos para realizar procedimientos convenidos en la normativa internacional y en la doctrina nacional". Trabajo presentado en el 15º Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas - Salta – Octubre de 2004.
- 1.5.4. Un enfoque de hechos posteriores según las Normas Internacionales de Auditoría. Trabajo presentado en el 18º Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas – Ciudad Autónoma de Buenos Aires – Junio de 2010.
- 1.5.5. El Balance Social y su Auditoría. Un Enfoque Práctico para un tema actual . Trabajo presentado en el 18º Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas – Ciudad Autónoma de Buenos Aires – Junio de 2010.
- 1.5.6. Los párrafos de énfasis y otros asuntos en el Informe del auditor externo de estados contables. Trabajo presentado en el 19º Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas – Mendoza – Octubre de 2012.
- 1.5.7. El riesgo del negocio en marcha y su efecto en los dictámenes de auditoría. Trabajo presentado en la XXXI Conferencia Interamericana de Contabilidad – Punta Cana – República Dominicana – Setiembre de 2015.
- 1.5.8. Trabajos Interamericanos expuestos en Conferencias Interamericanas de Contabilidad y publicados en las Revista Enfoques y Contabilidad y Administración:
 - 1.5.8.1. Responsabilidad del auditor ante el fraude en la información financiera.
 - 1.5.8.2. Auditoría forense. El contador público ante el fraude o la corrupción
 - 1.5.8.3. El desafío de la verificación de los informes de sustentabilidad por un contador público independiente.
 - 1.5.8.4 Auditoría de entes pequeños
- 1.5.9. Páginas web a ser consultadas:

Normas de auditoría interna: www.iaia.org.ar - www.iai.es

Federación Internacional de Contadores: www.ifac.org

Unidad de Información financiera: www.uif.gov.ar

Instituto Argentino de Responsabilidad Social Empresaria: www.iarse.org

IFAC – Sustainability Framework – www.ifac.org