



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

"2018 - Año del Centenario de la Reforma Universitaria"



282 HCD 18

San Miguel de Tucumán,

Expte. 55.560/18

05 JUL 2018

VISTO:

La presentación efectuada por la Cátedra Auditoría I [Plan 1983]/ Auditoría I: Auditoría de Gestión [Plan 2010], mediante la cual eleva a consideración del Cuerpo el Programa Analítico de dicha asignatura, correspondiente al Período Lectivo 2018; y

CONSIDERANDO:

Que se ha dado intervención a la Comisión de Implementación y Seguimiento de Plan de Estudio de la carrera de Contador Público Nacional, quien se expide aconsejando se apruebe el Programa presentado;

Que puesto a consideración del Cuerpo como Asunto Entrado, y el acuerdo unánime de los Consejeros presentes;

POR ELLO:

EL H. CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

En su Sesión Ordinaria de fecha 04 de julio de 2018

RESUELVE:

Art. 1º Tener por aprobado el nuevo Programa Analítico de la asignatura Auditoría I [Plan 1983]/ Auditoría I: Auditoría de Gestión [Plan 2010] a partir del Período Lectivo 2018, el que como Anexo forma parte integrante de la presente.-

Art. 2º Hágase saber y resérvese en la Secretaría de Asuntos Académicos a sus efectos.-



Cra. MONICA M. DELGADO
SECRETARIA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS - UNT

C.P.N. CECILIA CANEVARO
DIRECTORA ACADÉMICA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS - UNT

MG. MARÍA LILIÁN PACHECO
VICE DÉCANA A/C DECANATO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
UNT



Universidad Nacional de Tucumán
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



PROGRAMA DE ASIGNATURA

282 HCD 18

PERIODO LECTIVO 2018

I. IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA

N O M B R E	Auditoria I: Auditoria de Gestión (Plan 2010); Auditoria I (Plan 1983)
C A R R E R A	Contador Público Nacional
CURSO Y CUATRIMESTRE	Cuarto Año, 2º cuatrimestre
PLAN DE ESTUDIOS	Plan 2010 Modificado, Res. HCS Nº 2449-2013; Plan 1983, Res. HCS Nº 978-982
RESOLUC. PROGRAMA	Resolución 367 HCD 2016
PRECORRELATIVAS	ORGANIZ. CONT. DE EMPRESAS; ESTADOS CONT. Y SUS ANALISIS/ CONTAB. III (PLAN 1983)/CONTAB III: EXPOSIC. DE LA INFO. CONTAB.(PLAN 2010) Y ORGANIZ. CONT. DE EMPRESAS I
OTROS REQUISITOS	
CARGA HORARIA	84 horas

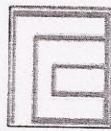
II. CONTENIDOS MÍNIMOS(Según los indicados en el Plan de Estudios)

- 1) Evaluación del Sistema de Control Interno, abarca el ente y sus circuitos operativos.
- 2) Organismos emisores de normas, proceso de la emisión.
- 3) Diferentes tipos de auditoría: Gestión e Información Contable
- 4) Auditoría Operativa, Auditoría Interna
- 5) Auditoría de sistemas computarizados (o informáticos),
- 6) Etapas en la formación del juicio del auditor
- 7) Planeamiento y programación de la auditoría
- 8) Pruebas y procedimientos de auditoría (conceptual, no normativo)
- 9) Organización del Estudio Profesional del auditor

III. FUNDAMENTACIÓN DE LA ASIGNATURA(Misión que cumple la materia dentro del Plan de Estudios y la relación y coordinación de enfoques y conocimientos previos con otras asignaturas)

- a. Importancia de la Asignatura dentro del Plan de Estudios, b. Relación de la Asignatura con el Perfil Profesional y c, d, e. Articulación con otras materias.

La asignatura encuentra su fundamento en una de las vertientes más usuales en la actuación de un



Contador Público: el ejercicio profesional como auditor y/o independiente como auditor externo. Una de las actividades de mayor significación para la sociedad es la actuación del Contador Público emitiendo informes profesionales que luego tienen la posibilidad de su uso público permitiendo la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información examinada por el profesional. En su articulación con las materias pre correlativas: Organización Contables de Empresas y Estados Contables/ Contabilidad III y Organización Contable de Empresas I, nuestra materia se nutre de los conocimientos contables básicos y elementales necesarios para que los alumnos sean introducidos en una nueva disciplina: La Auditoría. La función de control imprescindible en las organizaciones . De allí que en esta materia se desarrollan los conocimientos de la Auditoria Interna, Operativa, el Control Interno y la Gestión. En su articulación con la Pos correlativa Auditoria II, Auditoria de la Información y para ello los alumnos ya contarán con las nociones de la Auditoría y con las herramientas básicas para introducirse directamente en la Auditoria Externa de los Estados Contables (Información). En consecuencia, Auditoria I, como una de las últimas asignaturas de la carrera de C.P.N. pretende darles a los cursantes herramientas vigentes para una adecuada inserción en el mundo laboral y el inminente ejercicio de la profesión.

IV. OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

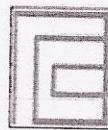
a. Objetivos Generales (Relacionados con el desarrollo global del alumno)

- Relacionar y aplicar los conocimientos adquiridos hasta el momento especialmente en lo referente a temas contables y de procedimientos y objetivos de auditoria.
- Tomar conciencia de la responsabilidad del auditor ante los usuarios de la información.
- Insertar en cada acción principios morales socialmente reconocidos.
- Ejercer con pericia para la comunidad tareas como: planificar, ejecutar y concluir el proceso de auditoria. Evaluar la eficiencia de la gestión del ente. Para ello será necesario aprender y comprender conceptos básicos y generales de Auditoria, su naturaleza y finalidad y definir e identificar las distintas clases de Auditoria, Interna, Operativa , Externa y de Gestión y las herramientas necesarias para llevarlas a cabo.

b. Objetivos Específicos (En relación al segmento de conocimiento que compete a la materia)

Objetivos específicos:

Ubicación de la materia en el Plan de Estudio y su relación con las pre y post correlativas. Definición del eje temático más importante de la materia. Aprender conceptos básicos y generales de Auditoria, su naturaleza y finalidad. Definir e identificar las distintas clases de Auditoria: Interna, Externa y Operativa. Identificar y clasificar las actividades reales de control de los Sistemas Involucrados en la revisión. Evaluar las actividades reales de control. Comprobar el funcionamiento y oportunidad de las mismas. Conocer las responsabilidades del Auditor Externo. Identificar las distintas etapas de la planificación de la auditoria. Aprender a evaluar el Control Interno, detectando fortalezas y debilidades.



Definir e identificar las diferentes etapas en la formación del Juicio del Auditor. Identificar y definir las diferentes Afirmaciones contenidas en los Estados Contables. Poder evaluar la importancia relativa de las Afirmaciones. Reunir los elementos de juicios válidos y suficientes para el dictamen del auditor. Conocer los procedimientos de Auditoria a aplicar. Identificar los pasos a seguir para la determinación de la muestra ya sea sobre bases selectivas empleando exclusivamente el criterio del auditor o apoyándolos con métodos estadísticos. Determinar el tamaño, alcance y criterios de selección de la muestra. Aplicar procedimientos de auditoría. Evaluar la validez de las evidencias obtenidas para la formación del juicio u opinión final del auditor.

Definir Planificación de la Auditoria. Identificar las distintas etapas de la Planificación. Definir e identificar los elementos de la planificación. Elaboración de los Programas de Trabajo de Auditoria. Comprender el desarrollo de la planificación y la administración del trabajo. Importancia de la cooperación entre auditoría externa e interna.

Definir e identificar los distintos tipos de Pruebas de Auditoria: Pruebas globales de razonabilidad de saldos. Pruebas de cumplimiento de controles. Pruebas sustantivas (validez de saldos)

Determinar la relación entre pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas. Identificar las Pruebas usualmente empleadas en auditoria: Pruebas analíticas, Pruebas de transacciones, Pruebas directas de saldos contables, Pruebas de incrementos y disminuciones de saldos. Conocer las Técnicas (Muestreo) para la aplicación de pruebas de auditoría: Pruebas sin medición estadística, Pruebas con medición estadística. Conocer los métodos de selección de la muestra.

Definir Papeles de trabajo. Conocer los objetivos de los mismos. Conocer lo establecido en las Normas profesionales respecto del uso, contenido, propiedad, conservación y exhibición de los Papeles de trabajo. Comprender los requisitos para la preparación de los mismos. Identificar los Papeles de Trabajo típicos de Auditoria. Reconocer e identificar las marcas, tildes, codificación y ordenamiento de los papeles de trabajo. Definir e identificar los diferentes archivos y legajos.

Evaluuar las actividades de control interno de los Rubros y sus ciclos de transacciones. Identificar las principales pruebas de Auditoria para cada uno de ellos. Reconocer los Papeles de Trabajo a emplear para cada uno. Establecer la metodología de trabajo para cada rubro y sus ciclos de transacciones: Caja – Bancos – Ingresos y Egresos; Inversiones y sus resultados; Cuentas por Cobrar y Ventas; Bienes de Cambio y Costos de Ventas; Bienes de Uso y resultados relacionados; Activos intangibles y sus resultados; Compras y cuentas por pagar- Pasivos Financieros; Pasivos fiscales, sociales, diversos y sus resultados; Patrimonio Neto y cuentas de orden; Cuentas de Resultado.

Conoce la evolución de los sistemas de registro contable en el tiempo hasta la actualidad. Reconocer el cambio en el procesamiento electrónico de datos y cuál es la tarea del auditor. Evaluar el Control Interno en un contexto computarizado. Aprender a utilizar el computador en las pruebas de validación de auditoría. Poder elaborar un Programa de Auditoria para un contexto computarizado. Identificar y determinar las tareas del auditor cuando la información es procesada por un servicio de computación.

Definir Auditoria Operativa. Relacionar la Auditoria Operativa con el Control Interno. Comprender la evaluación de la eficiencia operativa. Comprender la relación de la Auditoria Operativa con la Auditoría Interna y Externa.

Definir Auditoría Interna. Establecer las diferencias entre Auditoría Interna, Externa y la pre-auditoria. Identificar los procedimientos de auditoría interna. Aclarar las diferencias entre los procedimientos de la Auditoría Externa con la Interna. Conocer como es la organización de la oficina de auditoría interna. Establecer las responsabilidades del Auditor Interno.

V. CONTENIDOS Y HABILIDADES

- a. **Contenidos Conceptuales y Procedimentales** (Conceptuales: hechos, datos, conceptos, características, etc. Procedimentales: registrar, conciliar, ajuste por inflación etc.)

UNIDAD N° 1: -INTRODUCCIÓN – CLASES DE AUDITORÍA

282HCD 18



Universidad Nacional de Tucumán
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



Contenidos:

- 1- Conceptos Generales
- 2- Concepto de Auditoría
- 3- Naturaleza y Finalidad
- 4- Clases de Auditoría. Interna, Externa
- 5- Tipos: de Gestión y de la Información
- 6- Auditoría Externa de Estados Contables
- 7- Marco Normativo. Organismos emisores de normas y Proceso de emisión
- 8- La independencia y la ética

UNIDAD N° 2: -EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

Contenidos:

- 1- Naturaleza. Conceptos Generales
- 2- Evaluación de las actividades reales de control. Evaluación de riesgos
- 3- Relevamiento de los controles en los sistemas. Técnicas y alcance
- 4- Comprobación de funcionamiento y oportunidad de las pruebas
- 5- Evaluación del Control Interno, nuevos enfoques-Informe COSO, y su relación con el planeamiento de la Auditoría

UNIDAD N° 3: -ETAPAS EN LA FORMACIÓN DEL JUICIO DEL AUDITOR

Contenidos:

- 1- Obtención de evidencias válidas y suficientes
- 2- Etapas
- 3- Identificación de las afirmaciones contenidas en los estados contables y su evaluación de la importancia relativa
- 4- Reunión de elementos de juicio suficientes
- 5- Procedimientos de auditoría
- 6- Selección de procedimientos típicos para obtener evidencias válidas y suficientes
- 7- Aplicación de los procedimientos sobre bases selectivas o con métodos estadísticos
- 8- Evaluación de la suficiencia y validez de las evidencias obtenidas

UNIDAD N° 4: -PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN DE LA AUDITORÍA

Contenidos:

- 1- Conceptos generales, objetivos y elementos de la Planificación
- 2- Oportunidad de la Planificación
- 3- Planificación estratégica y detallada – Programa de trabajo
- 4- Desarrollo de la Planificación y Administración del trabajo

282 HCD 18



Universidad Nacional de Tucumán
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



- 5- Problemas de una primera auditoría
- 6- Cooperación entre auditoría externa e interna

UNIDAD Nº 5: -LAS PRUEBAS EN AUDITORÍA

Contenidos:

- 1- Tipos de pruebas en auditoría
- 2- Pruebas Globales de Razonabilidad de saldos
- 3- Pruebas de Cumplimiento de controles
- 4- Pruebas Sustantivas de validez de saldos
- 5- Relaciones entre pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas
- 6- Pruebas analíticas
- 7- Pruebas de Transacciones
- 8- Pruebas directas de saldos contables
- 9- Pruebas de incrementos y disminuciones de saldos
- 10-Técnicas para aplicación: con o sin medición estadística

- 11- Métodos de selección de muestras

UNIDAD Nº 6: -DOCUMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA

Contenidos:

- 1- Papeles de Trabajo. Concepto. Documentación del trabajo del auditor
- 2- Disposiciones profesionales que establecen su uso.
- 3- Objetivos que persiguen con su preparación
- 4- Propiedad
- 5- Conservación y exhibición
- 6- Aspectos a tener en cuenta en su preparación
- 7- Codificación y ordenamiento
- 8- Legajos de papeles de trabajo. Guarda y prescripción

UNIDAD Nº 7: -REVISIÓN DE LOS CICLOS DE TRANSACCIONES Y SU VINCULACIÓN CON LOS RUBROS

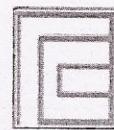
Contenidos:

- 1- Evaluación del control interno relacionado
- 2- Objetivos y riesgos de auditoría
- 3- Pruebas principales en cada uno de ellos
- 4- Metodología de trabajo
- 5- Ciclos de transacciones y sus saldos:
 - a) Disponibilidades – Tesorería – Ingresos y Egresos

282 HCD 18



Universidad Nacional de Tucumán
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



- b) Inversiones Transitorias y sus resultados
- c) Cuentas a Cobrar y Ventas
- d) Existencias y Costo de Ventas
- e) Bienes de activo fijo y resultados relacionados
- f) Compras y Cuentas por Pagar
- g) Pasivos Financieros, Fiscales, Nómimas y sus resultados

UNIDAD Nº 8: -AUDITORÍA DE SISTEMAS COMPUTARIZADOS (O INFORMÁTICOS)

Contenidos:

- 1- Evolución de los sistemas de registro contable. El cambio en el procesamiento electrónico de datos
- 2- La tarea del auditor en:
 - a) La evaluación del sistema de control interno
 - b) La utilización del computador en las pruebas de validación
 - c) Auditoría sin utilización del computador en las pruebas de validación
- 3- Programa de auditoría
- 4- Tareas del auditor cuando la información es procesada por un servicio de computación
- 5- Auditorías específicas de sistemas informáticos

UNIDAD Nº 9: -AUDITORÍA OPERATIVA

Contenidos:

- 1- Concepto y objetivos de la Auditoría Operativa
- 2- Relaciones con el control interno
- 3- Evaluación de la eficiencia operativa
- 4- Informe de auditoría operativa. Contenido y recomendaciones
- 5- La auditoría operativa y su relación con la auditoría interna y externa

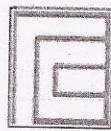
UNIDAD Nº 10: -AUDITORÍA INTERNA

Contenidos:

- 1- Características
- 2- Diferencias con la auditoría externa
- 3- Procedimientos de la auditoría interna. Similitudes y diferencias con los del auditor externo
- 4- Informe de auditoría interna. Contenido y recomendaciones
- 5- Normas de auditoría interna
- 6- Organización de la oficina de auditoría interna
- 7- Responsabilidad del auditor interno



Universidad Nacional de Tucumán
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



282 HCD 18

UNIDAD N° 11: -ORGANIZACIÓN DEL ESTUDIO PROFESIONAL DEL AUDITOR

Contenidos:

- 1- Divisiones por áreas o departamentos según los servicios que brindan: de Auditoría, Impositivos, Legales o Societarios, Laborales, Consultoría u otros de Organización y Métodos
- 2- División por escalas de importancia de sus integrantes: Socios, Gerentes, Seniors, Semis y Juniors
- 3- Servicios de cooperación entre estudios, en trabajos de campo y en otras jurisdicciones provinciales, nacionales y extranjeras
- 4- Existencia de áreas de capacitación

b. Habilidades Procedimentales y c. Habilidades Actitudinales

En general están contenidas dentro de los objetivos específicos de este programa (ítem IV – b) que les permitirán a los alumnos otras habilidades como: investigar, analizar y resolver problemas en general.

VI. BIBLIOGRAFÍA

a. Bibliografía básica

Manual de Auditoria/ Informe N° 5 del CECYT- A. Lattuca, C. Mora y otros ; Resolución Técnica N° 37, Normas de Auditoria del CECYT; Tratado de Auditoria – E. Fowler Newton; Conceptos Generales de Auditoria- Santiago Lazzati; Compendio de Auditoria – A. Lattuca; Auditoria de Gustavo Montanini; Manual de Control Interno- Rubén Rusenas; Normas de Auditoria Interna; Informe COSO/ Control Interno; Auditoria Interna y Operativa- Rubén Rusenas.

b. Bibliografía complementaria

Son analizadas con el alumno para caso en particular

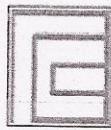
VII. METODOLOGÍA

a. Metodología de enseñanza(clases expositivas, teóricas, prácticas, teórico-prácticas, aula virtual,trabajo en grupo, simulaciones, monografías, talleres, método de casos, ejercicios etc)

Los conocimientos se imparten en clases de desarrollo teórico conceptual con un desarrollo práctico.

Como herramientas metodológicas se utilizan:

pc



Controles de lectura

Desarrollo de "Casos": la Cátedra prepara un cuadernillo de casos prácticos de consta de casos individuales y adicionales que son resueltos en las clases prácticas.

Las clases son entonces Expositivas, Dialogadas, de Discusión de Resolución y de Resolución en la casa, apoyadas también a través de la página del Campus Virtual.

b. Recursos Didácticos(libros, artículos, pizarra, proyector, PC, software, videos, gráficos, imágenes, juegos etc.)

Los Recursos Didácticos que se utilizan son:

- Bibliografía básica y control de lectura
- Cuadernillo de casos con vinculación a los temas considerados en la bibliografía y resolución de ejercicios prácticos/ teóricos.
- Pizarra y proyector de PP para algunas clases teóricas y/o prácticas.

VIII. EVALUACIÓN

a. Régimen de Aprobación (s/ arts.7 y 8 Reg. Académico) y b. Momentos de Evaluación

Continua vigente el régimen establecido en el Reglamento Académico – Materias con Régimen de Trabajos Prácticos – No promocional – Cuatrimestral para el cual se establece la cantidad de Tres (3) parciales, de los cuales el tercer parcial deberá ser obligatoriamente aprobado.

- El alumno tiene derecho a recuperar un examen: por ausencia justificada cuando no alcance el promedio de cuatro (4) y no esté aplazado en más de un examen (recupera el examen aplazado) y cuando en el último examen esté aplazado, aun cuando su promedio sea mayor que cuatro (4).

El alumno tiene derecho a una Recuperación Total: cuando el promedio no alcance a cuatro (4) y no esté aplazado en más de un examen.

- El alumno que ha regularizado la asignatura, debe rendir Examen Final y deberá aprobarlo con nota no inferior a cuatro (4).
- El alumno que está aplazado en los dos exámenes parciales, reviste la condición de Libre.

282 HCD 18



Universidad Nacional de Tucumán
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



c. **Metodología de Evaluación** (escrita, oral, presencial, virtual, teórica, práctica, teórico-práctica, individual, grupal, informe o monografía,

- Los exámenes parciales son escritos en forma presencial
- Los exámenes parciales "prácticos" son de carácter práctico
- Los exámenes finales, son orales o escritos siempre que se encuadren en las disposiciones del reglamento académico.

Dra. MONICA M. DELGADO
SECRETARIA DE GESTION ADMINISTRATIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS - UNT

Mg. MARÍA LILIANA PACHECO
VICE DECANA A/C DECANATO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
UNT

C.P.N. CECILIA CANEVARO
DIRECTORA ACADEMICA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS - UNT