

## **AUDITORIA EXTERNA DE ESTADOS CONTABLES**

### **DOCENTES**

Coordinador:

Cr. Guillermo Español

Docentes Estables:

Cr. Guillermo Español

Mg. José María González

Mg. Gabriel Néstor Haquin

Mg. Ricardo Pedro Melini

Cr. Jorge Santesteban Hunter

### **OBJETIVOS**

- Profundizar los conocimientos de auditoría desarrollados en la carrera de grado integrándolos con el desarrollo de normas internacionales de auditoría para el ejercicio profesional de la especialidad.
- Comprender las alternativas de inserción profesional del graduado en esta especialidad.
- Conocer la organización profesional con altos estándares de calidad.
- Analizar la situación de la profesión argentina en relación con aspectos vinculados a su regulación, control del ejercicio profesional y la adopción de las NIA.
- Comprender el proceso de auditoría desde la etapa previa a la contratación hasta la conclusión de los trabajos finales.
- Generar conciencia de las responsabilidades asociadas al ejercicio profesional en la especialidad
- Conocer las tareas inherentes a la prevención del lavado de activos y financiamiento del Terrorismo.

### **CONTENIDOS MÍNIMOS**

1. Normas de auditoría vigentes. Adopción de normas internacionales de auditoría.
2. Informe del auditor en compromisos con propósitos especiales. Revisión de información financiera y Compromisos de seguridad que no son auditoría ni revisión de información financiera histórica. Examen de información financiera proyectada. Compromisos para llevar a cabo

- procedimientos convenidos. Compilación de información contable. Certificaciones e Informes especiales del auditor
3. Alternativas de inserción profesional. Organización del estudio de auditoría. La actuación como síndico societario.
  4. Planificación y estrategia de auditoría basada en riesgos. Casos.
  5. Ejecución y definición de programas por ciclos. Portafolio de procedimientos. Casos.
  6. Trabajos Finales de Auditoría. Supervisión del trabajo de los colaboradores. Casos.
  7. Informes. Trabajos prácticos con casos de Bolsas locales y extranjeras.
  8. Control de calidad del trabajo del auditor.
  9. Deontología y Ética Profesional. Responsabilidad, mala praxis de auditores externos, independencia, integridad y objetividad, incompatibilidades, diligencia y cuidado profesional. Casos.
  10. Procedimientos de Auditoría para la Prevención del lavado de activos en sujetos obligados a reportar operaciones sospechosas.
  11. Auditoría de fraude y errores no intencionales. Casos.

### **CONTENIDOS ANALÍTICOS**

#### A. Normas de Auditoría Vigentes:

Normas Nacionales. Enumeración.

Proyectos de Resolución Técnica.

Servicios de auditoría y de aseguramiento.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA – ISA)

Auditoría y Sindicatura. Normas sobre lavado de Dinero.

Presentación de la Guía para Usar los Estándares Internacionales de Auditoría en PYMES. (IFAC)

#### B. Proceso de Auditoría:

Objetivos y Principios generales que gobiernan la Auditoría de Estados Financieros. (ISA – NIA 200)

B1. Auditoría Basada en Riesgos. Enfoque

Componentes del Riesgo de Auditoría.

Aceptación y continuidad del Cliente.

El Contrato de Auditoría.

Valoración del Riesgo. Mapa de Riesgos.

Casos Prácticos.

B2. Respuesta al Riesgo.

Planificación de la Auditoría.

Estrategia general de la Auditoría Externa. Casos Prácticos.

Plan de auditoría detallado por ciclos de negocios.

Respuesta a los riesgos valorizados. Valoración del diseño e implementación del control interno en la empresa.

Naturaleza, oportunidad y extensión de todos los procedimientos de auditoría.

Documentación. Papeles de Trabajo. Matrices. Casos Prácticos.

B3. Presentación de Informes.

Tipos de Opinión. Materialidad. Hechos posteriores al Cierre.

Discusiones del equipo de Auditoría. (ISA – NIA 315, 240)

Comunicación con la Administración y con quienes tienen a su cargo el gobierno de la empresa.

Trabajos prácticos con casos de bolsas locales y extranjeras.

C. Deontología y Ética Profesional

Requisitos de Independencia en las normas locales, (Resolución Técnica 7 y Consejo Profesional de Cs. Es. de Santa Fe) y en el Código de Ética Internacional.

Responsabilidad del Auditor; Civil, Penal y Profesional.

Valores requeridos por el Código de Ética.

- Integridad; Objetividad; Diligencia; Cuidado Profesional
- Presentación de casos

Auditoría y Fraude. Riesgo de Fraude.

Tipos y características del Fraude.

Casos Prácticos

D. Control de Calidad del Trabajo del Auditor y Normas Internacionales Particulares de Auditoría  
Organización de un Estudio de Auditoría. Cuestiones generales.

Políticas y Procedimientos de la Firma. Manual de Auditoría del Estudio o Firma de Auditores.

Sistema de Control de Calidad de la Firma (ISQC 1)

Política de Capacitación de los profesionales.

Supervisión del trabajo de los colaboradores.

Normas Internacionales sobre Empresa en Marcha (NIA 570). Otras Normas Internacionales de Auditoría.

### **BIBLIOGRAFÍA**

- Arens Alvin A y Loebbecke James K. Auditoría Un enfoque Integral, Prentice Hall Hispanoamericana S.A., Sexta Edición, 1996.
- Casal Armando M., Estándares internacionales de Auditoría y su comparación con normas argentinas, Editorial Errepar, 2010.
- Casal Armando M., Responsabilidad profesional del Auditor de Estados Contables Financieros, Revista Enfoques, Editorial La Ley, Abril 2007.
- Casal Armando M., El fraude en la auditoría de los estados contables financieros, Revista Enfoques, Editorial La Ley, Abril 2006.
- Casal Armando M., Tratado de informes de auditoría, revisión, otros aseguramientos y servicios relacionado, Editorial Errepar, Buenos Aires, 2009.
- Español Guillermo, Proyecto N° 14 de RT, Revista Enfoques, Editorial La Ley, Buenos Aires, Agosto 2008.
- FACPCE, Normas Profesionales Argentinas Contables, de Auditoría y Sindicatura, Texto Ordenado, Buenos Aires, Julio 2012.
- Fowler Newton Enrique, Tratado de Auditoría – Tomos I y II -, Editorial La Ley, Buenos Aires, 2009.
- IAASB, Normas Internacionales de Auditoría, Versión en Español, FACPCE, 2012.
- IFAC, Auditoría Financiera de Pymes, Guía para usar los Estándares Internacionales de Auditoría en las Pymes, Primera edición, Editorial ECOE Ediciones, Traductor Samuel A. Mantilla, 2008.
- IFAC, Normas Internacionales de Auditoría. Pronunciamientos Técnicos. FACPCE.

- Lattuca, Antonio Juan, Compendio de Auditoría, Editorial Temas Grupo Editorial SRL, Buenos Aires, 2011.
- Martorell Ernesto, Responsabilidad de los auditores y de los estudios de auditoría frente al fraude y al default reprochable de la empresa, Edición Errepar, 2003.
- Senderovich Pablo David, Auditoría en acción para PyMEs, Editorial La Ley, Buenos Aires, 2006.
- Slosse Carlos Alberto, Gordicz Juan Carlos y Gamondes Santiago F., Auditoría, Editorial La Ley, Buenos Aires, 2010.
- Wainstein Mario, La corrupción y la actividad del Contador Público, Editorial Errepar, 2004.
- Wainstein Mario y Casal Armando M., Informes de Auditoría y servicios relacionados, Editorial Errepar, Buenos Aires, 2006.

### **MODALIDAD DE PROMOCIÓN Y EVALUACIÓN**

El curso se promociona con el cumplimiento de una asistencia mínima del 75 % a las clases presenciales y mediante la aprobación de la evaluación final individual.

Los alumnos serán calificados de acuerdo a la escala vigente de la UNL.

**FECHA DE INICIO DE CLASES:** 04 de Agosto de 2017.

**DURACIÓN:** 60 hs.

**LUGAR DE DICTADO:** Sede Facultad de Ciencias Económicas – UNL (Moreno 2557 – Santa Fe)

**DÍAS Y HORARIOS DE CURSADO:** Viernes de 16.30 hs a 21.30 hs y Sábados de 8.30 hs a 13 hs.

### **INFORMES:**

Dirección de Posgrado- FCE UNL

Teléfono: 0342-4571245 / 4571180 142

E-mail: esp\_cont\_auditoria@fce.unl.edu.ar

Web: [www.fce.unl.edu.ar/ecyap](http://www.fce.unl.edu.ar/ecyap)