

FCE-1168431-23

SANTA FE, 10 de agosto de 2023

VISTO las actuaciones por las cuales la Directora de la Maestría en Contabilidad y Auditoría, Mg. Sandra del Carmen CANALE, eleva propuesta de programa de la asignatura AUDITORÍA EXTERNA DE ESTADOS CONTABLES de la citada carrera, y

CONSIDERANDO:

QUE el programa presentado respeta los contenidos mínimos establecidos en el plan de estudios de la carrera,

QUE el régimen de evaluación y promoción responde a los lineamientos establecidos en el Reglamento de la carrera,

QUE la bibliografía propuesta está actualizada y es adecuada al nivel de una Maestría,

QUE se cuenta con el despacho favorable del Comité Académico de la carrera,

POR ELLO, y teniendo en cuenta el despacho de la Comisión de Investigación, Relaciones Externas y Enseñanza,

EL CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS
RESUELVE:

ARTÍCULO 1°. - Aprobar el programa correspondiente a la asignatura AUDITORÍA EXTERNA DE ESTADOS CONTABLES, que incluye objetivos,



Valide la firma de este documento digital con el código **RDCD_FCE-1168431-23_569** accediendo a <https://servicios.unl.edu.ar/firmadigital/>

*Este documento ha sido firmado digitalmente conforme Ley 25.506, Decreto reglamentario Nro. 182/2019 y a la Ordenanza Nro. 2/2017 de esta Universidad.

contenidos, bibliografía, requisitos de aprobación y promoción, correspondiente a la Maestría en Contabilidad y Auditoría, y que como anexo forma parte del presente.

ARTICULO 2º.- Inscribase, comuníquese, tómese nota y archívese.

RESOLUCIÓN C.D. N° 569/2023



Valide la firma de este documento digital con el código **RDCD_FCE-1168431-23_569** accediendo a <https://servicios.unl.edu.ar/firmadigital/>

*Este documento ha sido firmado digitalmente conforme Ley 25.506, Decreto reglamentario Nro. 182/2019 y a la Ordenanza Nro. 2/2017 de esta Universidad.

ANEXO DE LA RESOLUCIÓN C.D. N° 569/2023
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ASIGNATURA: AUDITORÍA EXTERNA DE ESTADOS CONTABLES

Objetivos

- 1 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.
- 2 Comprender las alternativas de inserción profesional del graduado en esta especialidad.
- 3 Conocer la organización profesional con altos estándares de calidad.
- 4 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.
- 5 Comprender el proceso de auditoría desde la etapa previa a la contratación hasta la conclusión de los trabajos finales.
- 6 Generar conciencia de las responsabilidades asociadas al ejercicio profesional en la especialidad
- 7 Conocer las tareas inherentes a la prevención del lavado de activos y financiamiento del Terrorismo.

Contenidos temáticos 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



Valide la firma de este documento digital con el código **RDCD_FCE-1168431-23_569** accediendo a <https://servicios.unl.edu.ar/firmadigital/>

*Este documento ha sido firmado digitalmente conforme Ley 25.506, Decreto reglamentario Nro. 182/2019 y a la Ordenanza Nro. 2/2017 de esta Universidad.

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

- 1 Normas de Auditoría Vigentes:

Normas Nacionales. Enumeración.

Comparación de las distintas normas nacionales. Evolución. Distinción entre normas nacionales e internacionales.



Valide la firma de este documento digital con el código **RDCD_FCE-1168431-23_569** accediendo a <https://servicios.unl.edu.ar/firmadigital/>

*Este documento ha sido firmado digitalmente conforme Ley 25.506, Decreto reglamentario Nro. 182/2019 y a la Ordenanza Nro. 2/2017 de esta Universidad.

Servicios de auditoría y de aseguramiento.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA – ISA)

Auditoría y Sindicatura. Normas sobre Prevención de lavado de Activos y financiamiento del Terrorismo.

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

2 Proceso de Auditoría:

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

Naturaleza de la auditoría. Escepticismo y Juicio profesional.

2.1. Auditoría Basada en Riesgos. Enfoque Componentes del Riesgo de Auditoría. Seguridad Aceptación y continuidad del Cliente.

El Contrato de Auditoría.

Valoración del Riesgo. Mapa de Riesgos.

Materialidad e Importancia relativa.

Casos Prácticos.

2.2. 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. Prueba de los controles.

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

Procedimientos sustantivos.

Documentación. Papeles de Trabajo. Matrices. Casos Prácticos.

2.3. Presentación de Informes.



Valide la firma de este documento digital con el código **RDCD_FCE-1168431-23_569** accediendo a <https://servicios.unl.edu.ar/firmadigital/>

*Este documento ha sido firmado digitalmente conforme Ley 25.506, Decreto reglamentario Nro. 182/2019 y a la Ordenanza Nro. 2/2017 de esta Universidad.

Normas sobre Informes – Estructura mínima

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.

Modelos de informes según tipo de auditoría.

Encargos de Compilación. Otros servicios relacionados. Informes especiales no incluidos en el Capítulo V de la Resolución Técnica N° 37.

Informe de Cumplimiento – Estructura mínima.

Trabajos prácticos con casos de modelos de informes.

3 Deontología y Ética Profesional

Requisitos de Independencia en las normas locales, (Resolución Técnica N° 37 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

Ley Sarbanes Oxley y la Auditoría.

Auditoría y Fraude. Riesgo de Fraude.

Tipos y características del Fraude.

Casos Prácticos

4 Control de Calidad del Trabajo del Auditor y Normas Internacionales Particulares de Auditoría

Organización de un Estudio de Auditoría. Cuestiones generales.



Valide la firma de este documento digital con el código **RDCD_FCE-1168431-23_569** accediendo a <https://servicios.unl.edu.ar/firmadigital/>

*Este documento ha sido firmado digitalmente conforme Ley 25.506, Decreto reglamentario Nro. 182/2019 y a la Ordenanza Nro. 2/2017 de esta Universidad.

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 Nacionales sobre Control de Calidad de Firmas de Auditoría.

Otras Normas Internacionales de Auditoría.

Casos prácticos.

Bibliografía:

Español, G. y Subelet, C. (2017). *R.T. N° 37 Normas de Auditoría*. Ed. Buyatti. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas FACPCE.

(2023). *Normas profesionales argentinas*.

https://www.facpce.org.ar/NORMASWEB/index_argentina.php

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

Resoluciones técnicas emitidas por el área de auditoría. FACPCE.

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

Informes emitidos por el área de auditoría del CECyT. FACPCE.

Fowler Newton, E. (2009). *Tratado de Auditoría* (2 Vols.) (4ª.ed.). La Ley.

Los nuevos conceptos del control Interno (Informe COSO). Resumen.

<https://ci.inegi.org.mx/docs/informe%20coso%20resumen.pdf>

Díaz Morales, J. (2005). La ley Sarbanes-Oxley y la Auditoría. *Revista Partida Doble*, (169), 104-109.



Valide la firma de este documento digital con el código **RDCD_FCE-1168431-23_569** accediendo a <https://servicios.unl.edu.ar/firmadigital/>

*Este documento ha sido firmado digitalmente conforme Ley 25.506, Decreto reglamentario Nro. 182/2019 y a la Ordenanza Nro. 2/2017 de esta Universidad.

Federación Internacional de Contadores IFAC. (2015). *Guía de control de calidad para pequeñas y medianas firmas de auditoría* (3ª ed.). <http://www.ifac.org/>

Federación Internacional de Contadores IFAC. (2012). *Preguntas y respuestas del personal de IAASB: Aplicación de la NICC 1 de forma proporcional a la naturaleza y tamaño de la firma de auditoría*. FACPCE.

https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/IAASB-QA-AplicaciAnde-la-NICC1-de-Forma-Proporcional-a-la-Naturaleza-y-TamaAo-de-la-Firma-deAuditorAa.pdf

Federación Internacional de Contadores IFAC. (2008). *Guía para usar los estándares Inter- nacionales de Auditoria en las PYMES*. ECOE Ediciones.

Federación Internacional de Contadores IFAC. *Normas internacionales de auditoría. Pronunciamientos Técnicos*, FACPCE.

Lattuca, A. J. (2008). *Compendio de auditoria* (3ª ed.). Ed. Tema.

Lattuca, A. J. (2017). *Auditoría. Conceptos y métodos*. Ed. Foja Cero.

Martorell, E. (2003). *Responsabilidad de los auditores y de los estudios de auditoria frente al fraude y al default reprochable de la empresa*. Ed. Errepar.

Slosse, C. A., Gordicz, J. C., Gamondés, S. y Tuñez, F. (2015). *Auditoria* (3ª ed.). La Ley.



Valide la firma de este documento digital con el código **RDCD_FCE-1168431-23_569** accediendo a <https://servicios.unl.edu.ar/firmadigital/>

*Este documento ha sido firmado digitalmente conforme Ley 25.506, Decreto reglamentario Nro. 182/2019 y a la Ordenanza Nro. 2/2017 de esta Universidad.