

SEMINARIO OPTATIVO

1° cuatrimestre 2008

Tema: “AUDITORIA Y CONTROL INTERNO.”

A cargo de la cátedra: AUDITORIA

Profesores a cargo: MELINI, Ricardo Pedro

Destinatarios: alumnos de la carrera de CONTADOR PUBLICO NACIONAL que hayan aprobado la asignatura “AUDITORIA”.

FUNDAMENTACION DEL SEMINARIO:

La propuesta del presente Seminario se basa en los nuevos enfoques de auditoria que surgen a partir del análisis de todo sistema de Control Interno. Entre ellos, como consecuencia del surgimiento del **enfoque COSO** a nivel internacional, y el proceso de su aplicación en las normas nacionales de los Organismos de Contralor, como ser la Comisión Nacional de Valores, el Banco Central de la República Argentina, SIGEN, Superintendencia de Seguros, de ART. y la Superintendencia de Fondos de Jubilaciones y pensiones.

Este nuevo enfoque permite a la dirección de una organización, detectar en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la organización y de limitar las sorpresas. Por lo que entendemos que puede ser de interés para los alumnos profundizar esa temática, más allá de lo incluido en el programa de la asignatura a nuestro cargo.

Además, se plantearán ideas sobre las discusiones sobre casos prácticos, de manera tal de contar con herramientas como para afrontar el desafío de conocer, implementar y/o evaluar un sistema adecuado de control interno. .

Consideramos procedente analizar el sistema de Control Interno, en función de distintos enfoques dado que, en el desarrollo de la materia Auditoría, se priorizó el desarrollo de la Auditoría Externa de Estados Contables.

Objetivos:

1. Conocer las herramientas que propone el Informe COSO, para la evaluación del sistema de Control Interno
2. Reconocer las prácticas adecuadas para construir un sistema de control interno eficaz, en el cumplimiento de sus objetivos.
3. Presentar las conclusiones de los resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno, mediante los Informes de Auditoría.

Contenido mínimo:

1. Las Normas Generales y los principios de Control Interno
2. El Marco integrado de Control de Control Interno: El informe COSO
3. Presentar las matrices tipo para la evaluación de cada uno de los componentes del Informe COSO
4. Reconocer los tipos de auditoría en función del objetivo de análisis del control interno
5. Presentar las conclusiones de los resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno: Los informes de Auditoría

Metodología de trabajo:

- **Sesiones de Seminario:** un encuentro semanal de 2,15 hs. cada uno, los días miércoles de 19.30 a 21.45 hs. durante 8 (ocho) semanas desde la fecha de inicio que corresponda.
- **Formación de los grupos:** en la tercera Sesión los alumnos deberán presentar la conformación de su grupo de trabajo.
- **Exposiciones grupales:** Durante las clases cada grupo expondrá un tema de acuerdo a material suministrado por la cátedra.
- **Interpretación de artículos periodísticos:**
- **Desarrollo de casos prácticos:**
- **Sesiones de consulta sobre Trabajos:** encuentros semanales el mismo día y hora para consultas sobre el avance del Trabajo teórico-práctico.

Evaluación:

- Se realizará mediante la presentación de un Trabajo Final Teórico-Práctico escrito, preferentemente grupal, con no más de 4 (cuatro) integrantes por grupo.
- Dicha presentación deberá cumplir con los lineamientos teóricos desarrollados en el material bibliográfico presentado.

Promoción:

- **Requisito de asistencia:** los alumnos deberán cumplir con la asistencia a, por lo menos 6 clases de las 8 que se prevén para presentación de la temática por los docentes y exposición de los temas por los grupos.
- **Trabajo Final:** el Seminario se promueve mediante el cumplimiento del requisito de asistencia y la aprobación de un Trabajo Final Teórico-Práctico, preferentemente grupal, por excepción podrá trabajarse en forma individual.

Contenido ampliado:

1. Los principios básicos de Control Interno
 - 1.1. Marco General de referencia
 - 1.2. Principios de control interno
 - 1.3. El proceso de control interno.
 - 1.4. Las personas que realizan el control interno
 - 1.5. Clasificación de los controles.
 - 1.6. Planificación Estratégica: Evaluación de los riesgos
 - 1.7. Desarrollo de Caso Práctico "A"

2. El Marco integrado de Control de Control Interno: El informe COSO
 - 2.1. Concepto. Objetivos
 - 2.2. Componentes
 - 2.3. Normas de ambiente de control
 - 2.4. Evaluación de los Riesgos:
 - Identificación de los Riesgos
 - Análisis de los Riesgos
 - Mapa de riesgos
 - 2.5. Actividades de Control
 - 2.6. Controles sobre los Sistemas de Información
 - 2.7. Información y Comunicación: el sistema contable
 - 2.8. Supervisión-Monitoreo
 - 2.9. Desarrollo de Caso Práctico "B"

3. Presentar las matrices tipo para la evaluación de cada uno de los componentes del Informe COSO
 - 3.1. Modelos
 - 3.2. Herramientas de evaluación: matrices
 - 3.3. Manuales de referencia por actividad
 - 3.4. Desarrollo de Caso Práctico "C"

4. Reconocer los tipos de auditoría en función del objetivo de análisis del control interno
 - 4.1. Externa
 - 4.2. Interna
 - 4.3. De Gestión
 - 4.4. Desarrollo de Caso Práctico "D"

5. Presentar las conclusiones de los resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno: Los informes de Auditoría
 - Modelo de Informes. Técnica OER
 - Asignación de grado de Riesgo a las Observaciones
 - Seguimiento de las Observaciones
 - Desarrollo de Caso Práctico "E"

Bibliografía:

ARENS, Alvin A. y LOEBBECKE, James K., *Auditoría: un Enfoque Integral*, Prentice Hall, 6ta. Edición, México, 1996.

C.O.S.O. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, AICPA Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos setiembre, 1992.

DUPUY, IVES – ROLLAND, GERARD. *Manual de Control de Gestión*. Díaz de Santos, 1992

FOWLER NEWTON, Enrique, *Tratado de Auditoría*, Ediciones Contabilidad Moderna SAIC, Buenos Aires, 1984.

FOWLER NEWTON, Enrique, *Cuestiones fundamentales de Auditoría*, Editorial Tesis, Buenos Aires, 1989.

LATTUCA, Antonio: *Compendio de Auditoría*, Editorial Temas, Bs. As. Marzo de 2003.

MELINI, Ricardo Pedro; *Enfoques en la Auditoría de Estados Contables*, Serie Cátedra, UNL. Santa Fe, Argentina, 2004.

MORA, Cayetano Ángel, “Nuevos servicios de los contadores”, SNAPC, Consejo Profesional Ciencias Económicas, Santa Fe, Mayo 2001.

RUSENAS, Rubén Oscar: *Manual de Control Interno*, Editorial Cangallo. 1987.

SANTILLANAGONZALEZ, Juan Ramón, *Auditoría Interna Integral*, Thomson, México, 2003

SLOSSE, Carlos y coautores, *Auditoría Integral; un nuevo enfoque empresarial*, Ediciones Macchi, Bs. As., Abril 1990.

WAINSTEIN, Mario; Casal, Armando M., *El Informe del Auditor*, Editorial Errepar, Buenos Aires, Abril de 2000.

WOLINSKY, Jaime I. *Manual de Auditoría para la Gestión de Negocios*. Editorial Buyatti, Mayo 2003.

1. Artículos de revistas especializadas:

CASAL, Armando Miguel; ALDERUCCIO, Guillermo Víctor, “Auditoría Integral, nuevo producto profesional hacia la Calidad Total”, *Contabilidad, Administración y Comercio Exterior, La Información*, noviembre de 1995, págs. 1225 a 1279.

CASAL, Armando Miguel, “La Auditoría Integral en el marco de la globalización”. Enfoques. *La Ley*, Abril de 2000, págs. 23 a 42.

GAZIANO, Fernando; “Se comienza a redefinir el rol de la auditoria interna” Deloitte News. Marzo 2006

WAINSTEIN, Mario; CASAL, Armando M., “Normas de Auditoría Nacionales e Internacionales”, D&G Profesional y Empresaria, Errepar, págs. 1075 a 1115.

2. Artículos de Jornadas, Congresos, etc.:

“El auditor interno y las organizaciones dentro de un contexto de cambios”, LESCANO, Héctor Daniel, Trabajo presentado en el XIII Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas. Bariloche, Oct-2000.

3. Artículos de Diarios:

Por qué el control interno llega ahora a las Pyme Carlos F. Rozen. Socio de Auditoría Interna y Procesos. BDO-Becher y Asoc. S.R.L. Artículo de Infobae profesional

4. Material preparado por los responsables del Seminario:

5. Desarrollo de casos prácticos:

- a. **Caso Práctico “A”:** Tipos de controles
- b. **Caso Práctico “B”:** Identificación de Riesgos
- c. **Caso Práctico “C”:** Tesorería
- d. **Caso Práctico “D”:** Informes de Gestión
- e. **Caso Práctico “E”:** Modelos de Informes