



Código de Materia	Asignatura
505	Auditoría II

Año	Modalidad	Carga Horaria	Corr. cursada	Corr. De Finales
5° Quinto	Cuatrimstral	60	401-402-403-404-406	402

Docentes	Categoría
Dr. José A. Gallo	Titular
Dr. Claudio de la Cueta	Profesor Adjunto
Dr. Maximiliano Mitroff	Profesor Adjunto

Horario
Lunes de 18:00 a 21:10 hs

Contenidos Mínimos

Auditoria del Sistema de Gestión. Auditoria Operativa y operacional. Aplicación del Método General. Emisión de informes. Auditoria del Sistema de Información en general. Auditoria del Sistema de Información Contable. Subsistemas y Circuitos. Cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio Neto y Resultados. Informes de auditoria. Clases. Estructura de su contenido. Informes sobre Estados Contables Básicos. Informe sobre Estados Contables Especiales. Otros informes. Certificaciones. Otras corrientes doctrinarias. Auditoria Integral. Auditoria Ambiental. Auditoria en el sector público.

PROGRAMA DE ESTUDIO – Analítico

I. AUDITORÍA DEL SISTEMA DE GESTIÓN

- La Auditoria Operacional. Conceptualización. Objetivos y alcance. Aplicación del Método General. Su ejecución por la auditoria interna. La contratación de auditores externos. Afirmaciones: identificación, evaluación de su significatividad y selección de las afirmaciones. Auditoria de la gestión de abastecimiento, de la gestión de elaboración, de la gestión de comercialización y de la gestión de financiamiento. Programas típicos.
- Emisión de informes. Estructura: Procedimientos aplicados, observaciones, fundamentación y recomendaciones-

II. AUDITORÍA DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN

- El Sistema de Información en general. El Sistema de Información Contable. Los Estados Contables y otros estados relacionados. Identificación de las afirmaciones.
- Auditoria de los ingresos: Ventas, Créditos por Ventas y Cuentas relacionadas. Objetivos. Examen de los controles y movimientos contables. Examen de saldos. Auditoria de otros

créditos. Trabajos adicionales en la primera auditoría.

- Auditoría de los egresos: Compras, Proveedores y Cuentas relacionadas. Objetivos. Examen de los controles y movimientos contables. Examen de saldos. Auditoría de otros acreedores. Trabajos adicionales en la primera auditoría.
- Auditoría de las disponibilidades: Caja y Bancos. Objetivos. Examen de los controles y movimientos contables. Examen de las cuentas relacionadas. Restricciones a las disponibilidades. Sobregiros bancarios. Examen de los saldos. Trabajos adicionales en la primera auditoría.
- Auditoría de los inventarios: Existencias, Costo de lo vendido y otras cuentas relacionadas. Objetivos. Examen de los controles y movimientos contables. Examen de otros costos. Examen de los saldos. Trabajos adicionales en la primera auditoría.
- Auditoría de los bienes de uso: Propiedades. Planta y equipo. Objetivos. Examen de los controles y movimientos contables. Examen de las cuentas relacionadas: Depreciación, agotamiento, mantenimiento, reparaciones, mejoras. Amortizaciones. Ventas o disposición final de los activos. Revalúos técnicos. Examen de los saldos. Trabajos adicionales en la primera auditoría.
- Auditoría de los intangibles: Derechos de uso, gastos de incorporación y otros costos de aprovechamiento futuro. Examen de los controles y movimientos contables. Examen de las cuentas relacionadas. Amortizaciones. Examen de los saldos. Trabajos adicionales en la primera auditoría.
- Auditoría de las inversiones: Existencia de valores mobiliarios, participación en otras sociedades y otras formas de inversión. Objetivos. Examen de los controles y movimientos contables. Examen de las cuentas relacionadas: dividendos, intereses, alquileres y otros resultados. Examen de los saldos. Trabajos adicionales en la primera auditoría.
- Auditoría del financiamiento: Endeudamiento con terceros. Capital propio aportado. Capital propio autogenerado. Cuentas relacionadas. Examen de los controles y movimientos contables. Examen de los saldos. Trabajos adicionales en la primera auditoría.
- Auditoría de los pasivos laborales, sociales y fiscales: Remuneraciones a Pagar, Aportes y Contribuciones a Depositar, Impuestos, Tasas y Contribuciones a Pagar y Retenciones Impositivas a Depositar. Otros pasivos relacionados: multas, recargos, intereses, otros. Examen de los controles y movimientos contables. Examen de los saldos. Trabajos adicionales en la primera auditoría.
- Auditoría de las contingencias: Del Activo y del Pasivo. Objetivos. Cuentas relacionadas. Examen de los controles y movimientos contables. Examen de los saldos. Trabajos adicionales en la primera auditoría.

III. INFORMES DE AUDITORÍA

- Nociones generales. Clases de informes. Estructura de su contenido. Disposiciones legales y técnicas relacionadas. El informe del Auditor sobre Estados Contables básicos. El Dictamen. Alternativas de opinión. Causales de abstención.
- Informes de auditoría sobre estados contables especiales. Tareas específicas referidas a los siguientes estados: de Flujo de Efectivo; Comparativos; Consolidados; Proyectados; en Moneda Convencional. Informes sobre cada uno de ellos. Certificaciones: concepto, propósitos de su emisión y estructura.

- Otras corrientes doctrinarias.
Auditoría Integral: aspectos que comprende, objetivo del ente y responsable de su ejecución.
Auditoría Ambiental: aspectos que comprende, cumplimiento de normas legales, destinatarios de la información y responsables de su ejecución.

Auditoría en el sector público: aspectos que comprende, cumplimiento de normas legales, destinatarios de la información y su ejecución por organismos gubernamentales. Su realización por profesionales independientes.

BIBLIOGRAFIA GENERAL BASICA

- 1. Auditoría Montgomery**
Defliese, P. y coautores
- 2. Auditoría. Un enfoque integral**
Arenz, A. A. y Loebbecke, J. K.
Ed. Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- 3. Auditoría. Un nuevo enfoque empresarial**
Slosse, Carlos y otros
Ediciones Macchi
- 4. Compendio de Auditoría**
Latuca, Antonio J.
Ed. Temas
- 5. Compendio de Auditoría**
Lomazzi, Mario
Editorial La Ley
- 6. Fundamentos de Auditoría**
Mautz, R. K.
Ediciones Macchi
- 7. Principios de Auditoría**
Meig, Walter
Ed. Diana
- 8. Tratado de Auditoría**
Fowler Newton, Enrique
Ed. La Ley

BIBLIOGRAFIA ESPECIFICA BASICA

- I. AUDITORIA DEL SISTEMA DE GESTION**
- 9. Auditoría Analítica.**
Skinner R. y Anderson R
Ed. Proinver
- 10. Auditoría Interna y Operativa**
Rusenás, Rubén O.
Ed. Cangallo
- 11. Auditoría: Un Análisis Conceptual**
Porter W. y Burton J.
Ed. Diana
- 12. Capítulos específicos de los libros recomendados en la Bibliografía General Básica**
- II. AUDITORIA DEL SISTEMA DE INFORMACION**
- 13. Objetivos y Procedimientos de Auditoría**
Lazzati, Santiago y coautores
Ediciones Macchi
- 14. Resoluciones Técnicas Nº 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21 y 22.**

- FACPCE.
15. **Resoluciones Técnicas Nº 7 (Normas de Auditoria)**
FACPCE.
 16. **Código de Etica Unificado**
FACPCE.
 17. **Ley 10620 y su modificatoria 11785 – Prov, Buenos Aires**
 18. **Capítulos específicos de los libros recomendados en la Bibliografía General Básica**

III. INFORMES DE AUDITORÍA

19. **Informes de Auditoria**
Wainstein, Mario y Casal, Armando
Ed. Cangallo
20. **Certificaciones e Informes – Informe Nº 11 Area de Auditoria**
CECYT - FACPCE
21. **Informes de Auditoria - Informe Nº 26**
Comisión de Auditoria - CPCECABA
22. **Capítulos específicos de los libros recomendados en la Bibliografía General Básica**

TEXTOS DE CONSULTA ADICIONALES

23. Código de Comercio de la República Argentina
24. Ley 19550 y sus modificatorias
25. Código Civil (partes pertinentes)
26. Código Penal (partes pertinentes)
27. Leyes Especiales. Penal Tributaria y Lavado de Dinero
28. Diccionario de la lengua española
29. Diccionario de sinónimos