



# UNIVERSIDAD PRIVADA DEL ESTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

PROGRAMA DE ESTUDIO

YCONTABLES



## I – IDENTIFICACIÓN DE LA MATERIA

Asignatura	: Auditoría Financiera
Área de Estudio	: Profesional
Carrera	: Ingeniería Comercial
Curso	: Quinto
Semestre	: Noveno
Carga horaria total	: 48 horas reloj
Carga horaria clases teóricas	: 30 horas reloj
Carga horaria clases prácticas	: 18 horas reloj
Sistema	: Semestral
Código	: IC-5/2
Prerrequisitos	: -----

## II – FUNDAMENTACIÓN

El programa de estudio de la auditoría financiera se realiza a través de la profundización en dos aspectos esenciales que se plantean, a su vez, como objetivos didácticos: estudiar el propio proceso de auditoría presentando las cuestiones teóricas relativas al desarrollo del trabajo de auditoría y delimitar las características personales que debe reunir el auditor y su responsabilidad.

También se dedica un apartado al estudio de la ética del auditor, que es, sin duda, un aspecto esencial para que la auditoría sea capaz de cumplir la función social que tiene encomendada. Por último, se abordan los aspectos legales de la disciplina haciendo referencia a la Ley, al Reglamento y a las Normas Técnicas de Auditoría.

## III – COMPETENCIAS

### - Genéricas

- Interpretar las normativas dentro de las cuales se debe desarrollar una auditoría.
- Analizar las normas técnicas de la auditoría para aplicarlo en la práctica.
- Resolver problemas que puedan surgir en una auditoría.

### - Específicas

- a. Conocer los principios, normas y procedimientos que rigen la auditoría
- b. Reconocer los objetivos generales y específicos de la auditoría para cada cuenta.
- c. Conocer los principios de control interno aplicables.
- d. Inferir, de las teorías estudiadas, consecuencias prácticas aplicables
- e. Manejar las herramientas que son necesarias para resolución de problemas planteados.
- f. Aplicar los principios, normas y procedimientos de la auditoría en cuentas extraídas de un balance.

## **IV - CONTENIDO PROGRAMÁTICO**

### **UNIDAD I - NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

#### 1.1 - Disposiciones generales.

##### 1.1.1 - Normas de auditoría.

1.1.2 - Declaraciones normativas de carácter general sobre el objetivo y naturaleza de la auditoría de estados financieros.

#### 1.2 - Normas Personales.

##### 1.2.1 - Pronunciamientos sobre normas personales

##### 1.2.2 - Responsabilidad del auditor

##### 1.2.3 - Responsabilidad Profesional

##### 1.2.4 - Responsabilidad Civil

##### 1.2.5 - Responsabilidad Penal

#### 1.3 - Normas de Ejecución.

##### 1.3.1 - Documentación de la auditoría.

##### 1.3.2 - Planeación y supervisión del trabajo de auditoría.

##### 1.3.3 - Estudio y evaluación del control interno.

1.3.4 - La responsabilidad del auditor en el descubrimiento de errores e irregularidades.

#### 1.4 - Procedimientos de auditoria

##### 1.4.1 - Procedimientos de auditoria de aplicación general.

1.4.2 - Procedimientos de auditoria para el estudio y evaluación de la función de auditoria interna.

##### 1.4.3 - Procedimientos específicos de auditoría (Algunos ejemplos).

### **UNIDAD II - PAPELES DE TRABAJO**

#### 2.1 - Concepto

#### 2.2 - Objetivos

#### 2.3 - Contenido

#### 2.4 - Papeles de trabajos típicos

#### 2.5 - Marcas o tildes

#### 2.6 - Requisitos en su preparación

#### 2.7 - Legajos o archivos

##### 2.7.1 - Legajos corrientes

##### 2.7.2 - Legajos permanentes

#### 2.8 - Codificación y ordenamiento

##### 2.8.1 - Numeración correlativa

- 2.8.2 - Numérico por bloques
- 2.8.3 - Sistema decimal
- 2.8.4 - Combinación de letras y números
- 2.9 - Propiedad y exhibición
- 2.10 - Conservación

### **UNIDAD III - PROGRAMA DE TRABAJO**

- 3.1 - Concepto
- 3.2 - Preparación
  - 3.2.1 - Antecedentes
  - 3.2.2 - Recopilación de datos
  - 3.2.3 - Oportunidad
  - 3.2.4 - Responsabilidad
- 3.3 - Contenido
- 3.4 - Tipos
- 3.5 - Problemas de una primera auditoría

### **UNIDAD IV - AUDITORIA DE CAJA Y BANCOS**

- 4.1 - Objetivos generales
- 4.2 - Objetivos específicos
- 4.3 - Control interno
- 4.4 - Trabajo de auditoría a realizar
- 4.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

### **UNIDAD V - AUDITORÍA DE CUENTAS A COBRAR**

- 5.1 - Objetivos generales
- 5.2 - Objetivos específicos
- 5.3 - Control interno
- 5.4 - Trabajo de auditoría a realizar
- 5.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

### **UNIDAD VI - AUDITORÍA DE EXISTENCIAS**

- 6.1 - Objetivos generales
- 6.2 - Objetivos específicos
- 6.3 - Control interno
- 6.4 - Trabajo de auditoría a realizar
- 6.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

### **UNIDAD VII - AUDITORÍA DE INVERSIONES**

- 7.1 - Objetivos generales
- 7.2 - Objetivos específicos
- 7.3 - Control interno
- 7.4 - Trabajo de auditoría a realizar
- 7.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

## **UNIDAD VIII - AUDITORÍA DE BIENES DE USO**

- 8.1 - Objetivos generales
- 8.2 - Objetivos específicos
- 8.3 - Control interno
- 8.4 - Trabajo de auditoría a realizar
- 8.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

## **UNIDAD IX - AUDITORIA DE BIENES INTANGIBLES**

- 9.1 - Objetivos generales
- 9.2 - Objetivos específicos
- 9.3 - Control interno
- 9.4 - Trabajo de auditoría a realizar
- 9.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

## **UNIDAD X - AUDITORÍA DE PATRIMONIO NETO**

- 10.1 - Objetivos generales
- 10.2 - Objetivos específicos
- 10.3 - Control interno
- 10.4 - Trabajo de auditoría a realizar
- 10.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

## **UNIDAD XI - AUDITORÍA DE PASIVOS FINANCIEROS**

- 11.1 - Objetivos generales
- 11.2 - Objetivos específicos
- 11.3 - Control interno
- 11.4 - Trabajo de auditoría a realizar
- 11.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

## **UNIDAD XII - AUDITORÍA DE CUENTAS A PAGAR**

- 12.1 - Objetivos generales
- 12.2 - Objetivos específicos
- 12.3 - Control interno
- 12.4 - Trabajo de auditoría a realizar
- 12.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

## **UNIDAD XIII - AUDITORÍA DE REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES**

- 13.1 - Objetivos generales
- 13.2 - Objetivos específicos
- 13.3 - Control interno
- 13.4 - Trabajo de auditoría a realizar
- 13.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

## **UNIDAD XIV - AUDITORÍA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

- 14.1 - Objetivos generales
- 14.2 - Objetivos específicos
- 14.3 - Control interno
- 14.4 - Trabajo de auditoría a realizar

14.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

## **UNIDAD XV - AUDITORÍA DE AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN**

15.1 - Objetivos generales

15.2 - Objetivos específicos

15.3 - Control interno

15.4 - Trabajo de auditoría a realizar

15.5 - Desarrollo de ejercicio práctico

## **UNIDAD XVI - AUDITORÍA Y MUESTREO**

16.1 - Concepto

16.2 - Clasificación

16.3 - Muestreo aleatorio simple

16.4 - Muestreo aleatorio sistemático

16.5 - Muestreo aleatorio estratificado

16.6 - Muestreo por conglomerado

16.7 - Muestreo estadístico

16.8 - Errores

16.8.1 - Concepto

16.8.2 - Clases de errores

## **UNIDAD XVII - CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA. DICTAMEN. OTROS INFORMES**

17.1 - Generalidades

17.2 - Trabajos finales

17.2.1 - Revisión de los trabajos de los asistentes

17.2.2 - Control de las afirmaciones

17.2.3 - Estudio de las informaciones de los asesores legales

17.2.4 - Identificación y revisión de los hechos posteriores

17.2.5 - Verificación de asientos de ajustes propuestos

17.2.6 - Examen de las notas a los estados contables

17.3 - Formación de la opinión final

17.4 - El Dictamen

17.4.1 - Naturaleza

17.4.2 - Redacción

17.4.3 - Estructura

17.4.4 - Modelos propuestos

## **V – METODOLOGÍA**

Esta asignatura se desarrollará con énfasis en el análisis y la reflexión sobre la necesidad de efectuar de un ejercicio previo de planificación estratégica institucional, que los defina la visión, misión y para el cumplimiento de estas, los planes, las metas y los objetivos, debidamente establecidos y relacionados con los programas y proyectos institucionales. De este modo los alumnos tomarán conciencia que la administración, desde el punto de vista económico y financiero es una herramienta participativa y fundamental que define el éxito o el fracaso de la gestión institucional y que el control es un sistema instalado dentro de la

organización que requiere para su implantación de los parámetros básicos de medición que se encuentra en los objetivos y las metas estratégicamente definidas. Una vez desarrolladas, esta primera parte del programa, se expondrá la segunda parte de la materia auditoría de gestión que tiene como objetivo evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales, su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo. Todo ello se desarrollará en sesiones dinámicas y, presenciales, donde el instructor (profesor) hará de guía e interactuará con los alumnos permanentemente.

Existirá por parte del instructor, exposiciones teóricas, al comienzo de cada capítulo, para luego dar lugar a los debates y la solución de ejercicio práctico por el método de casos. La lectura previa será otro componente importante de la metodología así como la investigación. La evaluación será permanente y se calificará durante todo el desarrollo de la asignatura.

## **VI – PAUTAS DE EVALUACIÓN**

El rendimiento académico de los alumnos se evaluará a lo largo del desarrollo de las clases (es muy importante la presencia activa de los alumnos), según los sgtes. Puntos.

- Trabajos prácticos grupales	10 Puntos
- 2 (dos) exámenes parciales 15 puntos cada uno	30 Puntos
- Examen final sobre	60 Puntos
- Total de puntajes	100 Puntos

## **VII- BIBLIOGRAFIA**

### **- Básica**

Auditoría, Tomo I (1998). Cultural de Ediciones.

Fowler Newton, E. (1995). Auditoría Aplicada, Tomos I y II: Macchi.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (1996). Normas y procedimientos de auditoría, Tomos I y II (16° Ed.).