

UNIVERSIDAD NACIONAL DE GRAL. SAN MARTÍN
ESCUELA DE POLÍTICA Y GOBIERNO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

PRINCIPIOS Y METODOLOGIA DE LA AUDITORIA INTEGRAL III

Profesor: Daniel Jorge Biau

FUNDAMENTACIÓN

La inclusión de la asignatura Principios y Metodología de la Auditoría Integral III en el Plan de Estudios de la Maestría en Auditoría Gubernamental encuentra su fundamento en la necesidad de sentar las bases conceptuales, metodológicas y técnicas de la auditoría gubernamental contemporánea de empresas del estado, sector público financiero, fondos fiduciarios, y entes públicos.

Por tal razón, el enfoque consistirá en abordar las siguientes problemáticas:

- Auditoría de Empresas del Estado. Normas Técnicas de auditoría de gestión de empresas estatales.
- Auditoría de entidades financieras estatales. Auditoría financiera de la banca pública. Inmovilizado material. Inmovilizado inmaterial. Gastos de establecimiento y gastos a distribuir en varios ejercicios. Inversiones Financieras. Existencias. Recursos propio e ingresos a distribuir en varios ejercicios. Derechos de cobro. Pasivo. Provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores. Auditoría de la cuenta de pérdidas y ganancias. Auditoría de legalidad de entidades financieras. Auditoría de gestión.
- Auditoría del Banco Central. Normas Técnicas de Auditoría del Banco Central.
- Auditoría de Fondos Fiduciarios, Universidades y Entes Públicos

OBJETIVOS

- Desarrollar en el maestrando competencias para la comprensión de la especificidades de las auditorías de empresas del estado, sector público financiero, fondos fiduciarios, y entes públicos.
- Desarrollar competencias prácticas para confección de planes de auditoria en Entidades Financieras., la definición y confección de Matrices de Riesgo, la Revisión de Estados Contables de Bancos Oficiales y Sociedades Anónimas de capital estatal y la confección de Informes de Auditoria.

CONTENIDOS

UNIDAD I: Conceptos generales de Auditoria en empresas y sociedades del Estado.

Tipos de auditoria: interna, externa, de estados contables, de gestión, operativa y de legalidad.

Las normas de la Auditoria General de la Nación, la Sindicatura General de la Nación y otros organismos de contralor del Sector Publico.

Coordinación de tareas entre organismos de contralor.

El Auditor en el Sector Público. El principio básico para el ejercicio de la auditoría.

El Proceso de Auditoría. Planificación, ejecución y conclusión de la auditoría. Otros aspectos.

Los informes de auditoría. Tipos. Características. Importancia.

Documentación del proceso de auditoría.

UNIDAD II: La Auditoría Operativa y de Gestión en Empresas y Sociedades del Estado.

El Informe COSO y el Control Integrado.

Control interno. Ambiente de control. Evaluación de riesgos. Actividades de control.

Supervisión, información y comunicación.

La evaluación del control interno y las pruebas de los controles.

Evaluación de la Gestión de la Empresa.

UNIDAD III: La Auditoría de Estados Contables de Empresas y Sociedades del Estado.

Diferencias y similitudes con la auditoría externa en el ámbito privado

Cuestiones a tener en cuenta. Riesgos de auditoría.

Coordinación de tareas con auditores del sector privado.

UNIDAD IV: Auditoría en Entidades Financieras del Sector Público.

La Actividad Bancaria. Los recursos, las inversiones y los balances de los bancos.

La Ley de Entidades Financieras. El Banco Central de la República Argentina y la Superintendencia de Bancos.

Principales regulaciones del Sistema Financiero Argentino.

Calificación y controles de entidades financieras.

Normas de auditoría y control interno. Los Comité de Auditoría. La Auditoría Interna.

El Plan de Auditoría. Metodología para la evaluación del control interno. Definición de Matrices de Riesgos. Las pruebas de auditoría.

Normas Mínimas sobre Auditorías Externas.

Los Informes de auditoría.

UNIDAD V: Auditoría del Banco Central de la República Argentina.

Los Estados Contables del BCRA y los sectores de la economía. Sector Externo, Sector Financiero, Sector Gobierno.

Particularidades y similitudes con auditorías bancarias.

Pruebas de auditoría características.

El Nuevo Acuerdo de Capitales de Basilea. Su impacto en el Sistema Bancario Oficial.

UNIDAD VI: Otras Auditorías Especiales.

Auditoría de Universidades.

Auditoría de Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones y de Compañías de Seguros.

Auditoria de Fideicomisos Públicos y de Fideicomisos Privados administrados por el Estado.

Auditoria de Contrataciones en Empresas y Sociedades del Estado.

MODALIDAD DE DICTADO

En el desarrollo de la asignatura se utilizarán las siguientes estrategias de enseñanza aprendizaje:

1. Clases teórica con debate.
2. Formulación de marcos conceptuales.
3. Ejercitación práctica sobre los siguientes casos de estudio:

Confección del Plan de Auditoria en Entidades Financieras.

Definición y confección de Matrices de Riesgo.

Revisión de Estados Contables de Bancos Oficiales y Sociedades Anónimas de capital estatal.

Confección de Informes de Auditoria.

La cátedra facilitará a lo largo de la materia diferentes materiales de ejercitación e instrucción.

SISTEMA DE EVALUACIÓN

Los maestrandos deberán resolver individualmente un exámen de revisión de la literatura conceptual.

BIBLIOGRAFÍA

Tratado de Auditoria – Tomo I y II – Enrique Fowler Newton – 3ª edición – La Ley
Informe COSO – Comity of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - 1997

Ley 21526 y modif. De Entidades Financieras.

Ley 24144 y modif. Carta Orgánica del BCRA.

Comunicaciones “A” del BCRA. (varias)

Control Interno y Auditoria de Bancos – Carlos Gilberto Villegas (Osmar Buyatti editorial)

Normas de Auditoria Interna Gubernamental. SIGEN 2002.

RT N° 7 – Federación de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas.

Normas de Auditoria – INTOSAI – 1992

Normas de Auditoria Externa – AGN – 1993

Manual de Procedimientos de Auditoria de Gestión de Empresas y Sociedades del Estado.- AGN –

Manual de Normas de Auditoria para el Control del BCRA- AGN