

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN

Maestría en Auditoría Gubernamental

Materia: Principios y Metodología de la Auditoría Integral III

Docente: Dr. Walter Miner

Programa

UNIDAD 1 - AUDITORIA EN EMPRESAS Y SOCIEDADES DEL ESTADO. CONCEPTOS GENERALES

- 1.1 Tipos de auditoría: interna, externa, de estados contables, de gestión y operativa.
- 1.2 Marco Normativo Aplicable (Auditoría General de la Nación, Sindicatura General de la Nación y otros organismos de contralor del Sector Público).
- 1.3 Coordinación de tareas entre organismos de contralor.
- 1.4 El Auditor en el Sector Público. El principio básico para el ejercicio de la auditoría.
- 1.5 El Proceso de Auditoría. Planificación, ejecución y conclusión de la auditoría. Otros aspectos.
- 1.6 Responsabilidad del auditor.
- 1.7 La Auditoría de Estados Contables de Empresas y Sociedades del Estado. Aspectos particulares.
- 1.8 Diferencias y similitudes con la auditoría externa en el ámbito privado. Cuestiones a tener en cuenta.
- 1.9 Coordinación de tareas con auditores del sector privado.
- 1.10 Procedimientos típicos. Pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.
- 1.10 Documentación del proceso de auditoría.
- 1.11 Los informes de auditoría. Tipos. Características. Importancia.

UNIDAD 2 - AUDITORIA EN COMPAÑIAS DE SEGUROS

- 1.1 Marco Legal y Normativo de la actividad aseguradora. Características del mercado. Funciones de la Superintendencia de Seguros de la Nación.
- 1.2 Actividad de intermediación, ley 22.400. Agentes Institorios Resolución N° 38.052.
- 1.3 Enfoque de Auditoría Interna: Resolución N° 38.708 art. N° 37: "Normas sobre Procedimientos Administrativos y Controles Internos".
- 1.4 Enfoque de Auditoría Externa, Resolución N° 38.708 Punto 39.13 Auditoría Externa, Contable y Actuarial. Procedimientos mínimos que deben realizarse.
- 1.5 Ley 25.246 Encubrimiento y Lavado de Activos de Origen Delictivo - Resolución N° 202/2015 UIF para el Sector Seguros.
- 1.6 Casos de Estudio: Auditorías Internas Operativas, Contables, de Seguridad de la Información y de Prevención de Lavado de dinero y financiamiento del Terrorismo en Entidades Aseguradoras. Planificación, Ejecución y Conclusión de la auditoría. Redacción de Informes.

UNIDAD 3 - AUDITORIA DE FIDEICOMISOS

- 1.1 Marco Legal. Definiciones, partes, incompatibilidades. Clases de Fideicomisos.
- 1.2 Principales controles en el proceso de formación de un fideicomiso, etapa inicial.
- 1.3 Controles básicos en la Auditoría a Fideicomisos.
- 1.4 Prevención del Lavado de Activos en Fideicomisos Res. N° 140/2012 UIF.

UNIDAD 4 - AUDITORIA EN ENTIDADES FINANCIERAS DEL SECTOR PÚBLICO.

- 1.1. La Actividad Bancaria. Los recursos, las inversiones y los balances de los bancos.
- 1.2. Comité de Supervisión Bancaria de Basilea. Creación, Objetivos y Acuerdos. Basilea I, II y III.
- 1.3. La Ley de Entidades Financieras. El Banco Central de la República Argentina y la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias.
- 1.4. Carta Orgánica del Banco Central de la República Argentina. Funciones y Facultades.
- 1.5. Principales regulaciones del Sistema Financiero Argentino. Lineamientos para el Gobierno Societario en Entidades Financieras. Lineamientos para la Gestión de Riesgos en Entidades Financieras.
- 1.4. Calificación y controles de entidades financieras.
- 1.5. Normas de auditoría y control interno. Los Comités 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.
- 1.6. Normas Mínimas sobre Auditorías Externas.
- 1.7. Los Informes de auditoría.
- 1.8. Caso de Estudio: Planificación, Ejecución y Conclusión de la auditoría. Redacción de Informes. Gobierno Societario en Entidades Financieras.

María Gabriela Cavalieri
Lidia Alí