

GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

CARRERA: Tecnología Superior en Contabilidad | **ASIGNATURA:** Auditoría

UNIDAD 1: Introducción, Principios fundamentales de la Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Gobierno Corporativo y Código de ética del auditor.

TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: Exploración Avanzada en Auditoría: Construcción de Mapas Conceptuales, Análisis Comparativos y Evaluaciones Críticas

OBJETIVO: Conocer la importancia de la Auditoría como actividad profesional, comprendiendo las normas de auditoría generalmente aceptadas que la regulan.

TIEMPO DE DURACIÓN: 10 horas

1. FUNDAMENTOS: La auditoría, como disciplina vital en la gestión empresarial, se sustenta en principios fundamentales que garantizan su eficacia y credibilidad. Estos principios abogan por la integridad, objetividad, competencia profesional y confidencialidad del auditor, asegurando la calidad y fiabilidad de los informes financieros. Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's) establecen los criterios y procedimientos que el auditor debe seguir para llevar a cabo su trabajo de manera consistente y profesional. Además, el Gobierno Corporativo y el Código de Ética del auditor juegan roles esenciales al promover la transparencia, la rendición de cuentas y la responsabilidad corporativa, garantizando así la confianza tanto de los inversionistas como del público en general en el proceso de auditoría.

2. OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Conocer la importancia de la Auditoría como actividad profesional, comprendiendo las normas de auditoría generalmente aceptadas que la regulan.
- Familiarizarse con los procedimientos y técnicas de auditoría utilizados para examinar registros contables, evaluar controles internos y realizar pruebas sustantivas, con el fin de asegurar el cumplimiento de normativas y estándares contables y financieros.
- Desarrollar habilidades para interpretar y comunicar los resultados de una auditoría de manera clara y efectiva, tanto en informes escritos como en presentaciones orales, con el objetivo de proporcionar recomendaciones para mejorar procesos y controles internos.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

Habilidades de pensamiento:

Los estudiantes analizarán y aplicarán principios fundamentales y normas de auditoría mediante el estudio de casos prácticos. Se ejercitarán en identificar problemas, plantear soluciones y realizar procesos de evaluación ética en el marco de un gobierno corporativo, siguiendo procedimientos establecidos en la normativa técnica y profesional de auditoría.

Destrezas sensoriales:

Aplicarán la observación y análisis crítico en la revisión de documentos financieros y operativos, evaluando su cumplimiento con las normas de auditoría generalmente aceptadas y los estándares éticos. Utilizarán el sentido de la vista y la atención al detalle para detectar inconsistencias o áreas de mejora en los registros corporativos.

Destrezas motoras:

Ejecutarán tareas prácticas como la elaboración de reportes de auditoría, diseño de matrices de control y presentación de hallazgos en formatos estructurados. Estas actividades requieren precisión en el manejo de herramientas digitales y documentos físicos para garantizar resultados profesionales y claros.

4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:

A partir de los contenidos dictados en esta unidad, el alumno desarrollará el primer parcial de la asignatura con una actividad de 15 puntos, la cual consiste en realizar investigaciones acerca de los temas tratados.

El docente llevará a cabo esta evaluación mediante los siguientes parámetros:

- *Trabajo de Investigación*

5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

Se recomienda la revisión de los conceptos básicos de Auditoría y la lectura de los materiales proporcionados en la bibliografía básica.

Materiales de Lectura Preliminar: Proporciona a los estudiantes lecturas previas que introduzcan los conceptos clave relacionados con las normativas vigentes y aplicables en el país, así como las definiciones básicas de los diferentes temas abordados en esta unidad.

Manual de auditoría de estados financieros en NIIF Aplicación práctica por Filgueira, C. (2021): La auditoría ha permitido sobre la base de estándares y técnicas de relevamiento y evaluación, homologar y propiciar buenas prácticas para un adecuado control interno de dichas organizaciones, contribuyendo, en su aporte más sustantivo, a la transparencia y acceso a la información a los distintos actores del sistema económico-social.

6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:

Aquí tienes una orden detallada para la tarea:

1. Mapa conceptual sobre Normas Internacionales de Auditoría (NIAs):

- Investiga y comprende los principios fundamentales y clasificación de las NIAs.
- Utiliza herramientas de creación de mapas conceptuales para organizar y visualizar la información de manera clara y estructurada.
- Identifica y clasifica las NIAs según su naturaleza y ámbito de aplicación, como auditoría de estados financieros, auditoría de cumplimiento, entre otros.

2. Semejanzas entre Auditoría Financiera y Administrativa:

- Investiga y compara las características y objetivos de la auditoría financiera y administrativa.
- Identifica cinco similitudes entre ambos tipos de auditoría, como el uso de técnicas de muestreo, la evaluación de controles internos y la revisión de registros contables.

3. Diferencias entre Auditoría Interna y Externa:

- Investiga y comprende las funciones y responsabilidades de la auditoría interna y externa.
- Identifica cinco diferencias clave entre ambas, como la relación con la entidad auditada, el alcance del trabajo, la independencia del auditor, entre otros.

4. Análisis del papel del auditor en la prevención e investigación de la corrupción:

- Investiga el papel del auditor como agente clave en la detección y prevención de actividades corruptas.
- Analiza cómo el auditor puede identificar indicios de fraude, evaluar riesgos asociados a la corrupción y diseñar procedimientos para su detección.
- Proporciona ejemplos y casos prácticos que ilustren la importancia del auditor como factor de prevención e investigación de la corrupción.

5. Creación y presentación de la tarea:

- Utiliza herramientas adecuadas para crear el mapa conceptual y presentar los análisis de manera clara y organizada.
- Entrega la tarea dentro del plazo establecido y asegúrate de seguir cualquier instrucción adicional proporcionada por tu profesor.

7. NORMAS DE SEGURIDAD:

Seguridad: La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

Supervisión: Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

En la asignatura de Auditoría, la formación en valores y el desarrollo de habilidades blandas son esenciales para preparar a los estudiantes para el entorno profesional. Se enfatiza la importancia de la ética, la responsabilidad y la integridad en la práctica de la auditoría, promoviendo un comportamiento profesional que inspire confianza. Además, se desarrollan habilidades interpersonales clave, como la comunicación efectiva y el trabajo en equipo, que

permiten a los futuros auditores colaborar de manera eficiente, resolver conflictos y presentar hallazgos de forma clara y constructiva.

9. CONCLUSIONES:

La auditoría, como disciplina esencial en el ámbito empresarial, se fundamenta en principios fundamentales que aseguran la integridad, objetividad, competencia y confidencialidad del auditor. Estos principios, respaldados por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, son fundamentales para garantizar la calidad y fiabilidad de los informes financieros. Además, el Gobierno Corporativo y el Código de Ética del auditor desempeñan un papel crucial al promover la transparencia, la rendición de cuentas y la responsabilidad corporativa, fortaleciendo así la confianza de los inversionistas y el público en general en el proceso de auditoría

10. RECOMENDACIONES:

Para los estudiantes que se adentran en el campo de la auditoría, es fundamental comprender la importancia de los principios fundamentales que rigen esta disciplina, así como familiarizarse con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y el Código de Ética del auditor. Estos elementos constituyen la base sobre la cual se construye la integridad, la objetividad y la eficacia de la labor de auditoría. Además, comprender el papel del Gobierno Corporativo en la promoción de la transparencia y la responsabilidad empresarial contribuye a una comprensión más completa de los contextos en los que se desarrolla la auditoría. Se recomienda a los estudiantes explorar estos aspectos con profundidad y aplicarlos de manera diligente en su práctica profesional futura.

GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

CARRERA: Tecnología Superior en Contabilidad | **ASIGNATURA:** Auditoría

UNIDAD 2: Marcas de Auditoría, Papeles de Trabajo y Programas de Auditoría.

TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: Explorando los Papeles de Trabajo y Diseñando Programas de Auditoría por Cuenta Asignada.

OBJETIVO: Reconocer las diferentes marcas empleadas en el desarrollo de las auditorías, elaborar programas de auditoría para el análisis de las diferentes cuentas.

TIEMPO DE DURACIÓN: 12 horas

1. FUNDAMENTOS: En el ámbito de la auditoría, las marcas de auditoría y los papeles de trabajo representan una parte crucial del proceso, ya que proporcionan un registro detallado de las actividades realizadas y las conclusiones obtenidas durante la auditoría. Los programas de auditoría son herramientas diseñadas para guiar el trabajo del auditor, asegurando una cobertura adecuada de los objetivos de auditoría y la aplicación consistente de técnicas y procedimientos de auditoría.

2. OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Comprender y aplicar conceptos clave: El estudiante identificará y aplicará correctamente las marcas de auditoría, elaborará papeles de trabajo organizados y diseñará programas de auditoría eficientes, de acuerdo con las normas y prácticas profesionales establecidas.
- Desarrollar habilidades técnicas y analíticas: El estudiante demostrará capacidad para analizar, documentar y estructurar información relevante en los papeles de trabajo y en la planificación de auditorías, garantizando precisión y coherencia en los procesos.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

Habilidades de pensamiento:

El estudiante desarrollará la capacidad de analizar, estructurar y documentar procesos auditorios utilizando marcas de auditoría y elaborando papeles de trabajo organizados y programas de auditoría. Estas habilidades le permitirán seguir procedimientos predefinidos para resolver problemas de registro, control y evaluación de información financiera, asegurando la adherencia a estándares y normas profesionales.

Destrezas sensoriales:

El estudiante afinará la capacidad para identificar detalles relevantes en documentos y registros contables a través de la observación visual, como errores, inconsistencias o irregularidades. También aplicará estas destrezas al interpretar elementos clave en evidencias recopiladas durante el proceso de auditoría.

Destrezas motoras:

Se desarrollará la habilidad manual para organizar físicamente papeles de trabajo, registrar marcas de auditoría en documentos de manera precisa y estructurar informes utilizando herramientas tecnológicas, garantizando un manejo adecuado de los materiales y equipos necesarios para el proceso auditor.

4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:

A partir de los contenidos dictados en esta unidad, el alumno desarrollará el segundo parcial de la asignatura con una actividad de 15 puntos, la cual consiste en realizar investigaciones acerca de los temas tratados y elaborar los diferentes programas de auditoría según la cuenta indicada.

El docente llevará a cabo esta evaluación mediante los siguientes parámetros:

- *Trabajo de Investigación*
- *Ejercicios prácticos*

5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

Se recomienda la revisión de los conceptos básicos de Auditoría y la lectura de los materiales proporcionados en la bibliografía básica.

Materiales de Lectura Preliminar: Proporciona a los estudiantes lecturas previas que introduzcan los conceptos clave relacionados con las normativas vigentes y aplicables en el país, así como las definiciones básicas de los diferentes temas abordados en esta unidad.

Manual de auditoría de estados financieros en NIIF Aplicación práctica por Filgueira, C. (2021): La auditoría ha permitido sobre la base de estándares y técnicas de relevamiento y evaluación, homologar y propiciar buenas prácticas para un adecuado control interno de dichas organizaciones, contribuyendo, en su aporte más sustantivo, a la transparencia y acceso a la información a los distintos actores del sistema económico-social.

6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:

Aquí tienes una orden detallada para completar la tarea:

Investigación sobre los Papeles de Trabajo:

- Investiga sobre la definición, propósito y características de los papeles de trabajo en el contexto de la auditoría.
- Examina cómo se utilizan los papeles de trabajo como herramienta esencial para organizar, documentar y respaldar el trabajo del auditor durante el proceso de auditoría.
- Identifica ejemplos prácticos de información que suele incluirse en los papeles de trabajo, como objetivos de auditoría, procedimientos de auditoría aplicados, hallazgos, conclusiones y evidencia recopilada.

Ejercicios prácticos sobre Programas de auditoría:

Revisión de conceptos previos:

- Repasar los fundamentos teóricos sobre programas de auditoría y su importancia en el proceso auditor.
- Analizar ejemplos de programas de auditoría relacionados con diferentes cuentas contables.

Preparación de los materiales:

- Descargar o recopilar los datos proporcionados por el docente para la actividad.
- Organizar las herramientas necesarias como plantillas de programas de auditoría.

Identificación de la cuenta asignada:

- Revisar las especificaciones dadas por el docente sobre la cuenta contable que será objeto del programa de auditoría.
- Entender los objetivos específicos de auditoría relacionados con dicha cuenta.

Elaboración del programa de auditoría:

- Definir los procedimientos que se aplicarán para evaluar la cuenta asignada, como pruebas sustantivas y de control.
- Incluir los responsables de cada procedimiento, los tiempos estimados y los criterios de evaluación.

Documentación de los hallazgos:

- Registrar los pasos realizados y los resultados obtenidos en el programa de auditoría.
- Utilizar marcas de auditoría para identificar los procedimientos completados.

Entrega de resultados:

- Preparar un informe resumido del programa de auditoría realizado.
- Presentar el documento según las instrucciones del docente.

7. NORMAS DE SEGURIDAD:

Seguridad: La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

Supervisión: Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

En la asignatura de Auditoría, la formación en valores y el desarrollo de habilidades blandas son esenciales para preparar a los estudiantes para el entorno profesional. Se enfatiza la importancia de la ética, la responsabilidad y la integridad en la práctica de la auditoría, promoviendo un comportamiento profesional que inspire confianza. Además, se desarrollan habilidades interpersonales clave, como la comunicación efectiva y el trabajo en equipo, que permiten a los futuros auditores colaborar de manera eficiente, resolver conflictos y presentar hallazgos de forma clara y constructiva.

9. CONCLUSIONES:

El adecuado manejo de las marcas de auditoría y los papeles de trabajo, así como el desarrollo y seguimiento de programas de auditoría, son elementos cruciales en el proceso de auditoría.

Estas herramientas proporcionan una estructura organizada y documentada para la realización de procedimientos de auditoría y la recopilación de evidencia.

10. RECOMENDACIONES:

En el ámbito de la auditoría, es fundamental entender la importancia de las marcas de auditoría y los papeles de trabajo, que actúan como la huella digital de cada procedimiento realizado. Los programas de auditoría proporcionan la estructura necesaria para llevar a cabo un examen

exhaustivo, mientras que la evidencia recopilada respalda las conclusiones y hallazgos.

GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

CARRERA: Tecnología Superior en Contabilidad | **ASIGNATURA:** Auditoría

UNIDAD 3: Evidencia, Técnicas y Procedimientos de Auditoría, Pruebas de Auditoría, Fases de Auditoría.

TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: Análisis Conceptual de los Tipos de Auditoría, Pruebas Relacionadas, Evidencias y Hallazgos en la Auditoría.

OBJETIVO: Desarrollar habilidades para identificar y aplicar técnicas y procedimientos adecuados en la recolección de evidencia, la ejecución de pruebas de auditoría y la gestión de las fases del proceso de auditoría, garantizando la precisión y efectividad en la evaluación de la información financiera.

TIEMPO DE DURACIÓN: 12 horas

1. FUNDAMENTOS: La evidencia recopilada durante la auditoría, a través de diversas técnicas como la inspección, la observación, la indagación y la confirmación, respalda las conclusiones y hallazgos del auditor. Las pruebas de auditoría, que incluyen pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas, se utilizan para evaluar la efectividad de los controles internos y la validez de la información financiera. Finalmente, las fases de auditoría, que comprenden la planificación, ejecución y finalización, proporcionan una estructura organizada para la realización de la auditoría, asegurando que se cumplan los objetivos establecidos y se obtengan resultados confiables y útiles.

2. OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Comprender y aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría para recolectar evidencia suficiente y adecuada que respalde las conclusiones y recomendaciones del auditor.
- Identificar y analizar las fases de auditoría mediante la realización de pruebas específicas, garantizando un enfoque estructurado y eficiente en cada etapa del proceso.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

Habilidades de pensamiento:

Los estudiantes desarrollarán la capacidad de analizar e interpretar información financiera y no financiera para diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría adecuados. Esto incluye seguir metodologías establecidas para recolectar evidencia, evaluar riesgos, y realizar pruebas sustantivas o de control que respalden las conclusiones del auditor.

Destrezas sensoriales:

Se fortalecerá la observación y el análisis crítico mediante la identificación de posibles irregularidades o riesgos financieros en los documentos examinados. Por ejemplo, los estudiantes detectarán discrepancias en registros contables y financieros a través de la inspección visual de informes y documentos clave, así como la interpretación de tendencias y variaciones significativas.

Destrezas motoras:

Se practicarán habilidades manuales básicas como la organización de papeles de trabajo, la manipulación de formatos y herramientas tecnológicas para documentar hallazgos de manera estructurada, y el manejo de sistemas de auditoría computarizados para procesar grandes volúmenes de información.

4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:

A partir de los contenidos dictados en esta unidad, el alumno desarrollará el tercer parcial de la asignatura con una actividad de 15 puntos, la cual consiste en elaborar un mapa conceptual sobre los tipos de auditoría y menciones 3 ejemplos de cada prueba e Investigar acerca de las evidencias y hallazgos de auditoría.

El docente llevará a cabo esta evaluación mediante los siguientes parámetros:

- *Trabajo de Investigación*

La evaluación del aprendizaje en la actividad se realizará a través del análisis de la claridad, precisión y coherencia en la información presentada en el mapa conceptual. Se evaluará la correcta identificación y clasificación de los tipos de auditoría, junto con la correcta inclusión de al menos tres ejemplos de pruebas para cada una. También se valorará la investigación realizada sobre las evidencias y hallazgos de auditoría, considerando su profundidad, relevancia y aplicación en escenarios prácticos. La actividad tiene como propósito garantizar que los estudiantes comprendan la relación entre tipos de auditoría, procedimientos, pruebas, evidencias y hallazgos, demostrando habilidades investigativas, analíticas y organizativas en el proceso de aprendizaje.

5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

Se recomienda la revisión de los conceptos básicos de Auditoría y la lectura de los materiales proporcionados en la bibliografía básica.

Materiales de Lectura Preliminar: Proporciona a los estudiantes lecturas previas que introduzcan los conceptos clave relacionados con las normativas vigentes y aplicables en el país, así como las definiciones básicas de los diferentes temas abordados en esta unidad.

Manual de auditoría de estados financieros en NIIF Aplicación práctica por Figueira, C. (2021): La auditoría ha permitido sobre la base de estándares y técnicas de relevamiento y evaluación, homologar y propiciar buenas prácticas para un adecuado control interno de dichas organizaciones, contribuyendo, en su aporte más sustantivo, a la transparencia y acceso a la información a los distintos actores del sistema económico-social.

6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:

Aquí tienes una orden detallada para completar la tarea:

1. Elaboración de un mapa conceptual sobre los Tipos de Pruebas de Auditoría:

- Investiga y comprende los tipos de pruebas de auditoría, incluyendo pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.
- Utiliza herramientas de creación de mapas conceptuales para representar visualmente

los diferentes tipos de pruebas de auditoría y sus relaciones.

- Organiza el mapa conceptual de manera clara y estructurada, incluyendo nodos para cada tipo de prueba y conexiones que muestren cómo se relacionan entre sí.

2. Mención de ejemplos de aplicación de cada Prueba:

- Para cada tipo de prueba de auditoría, identifica y describe tres ejemplos prácticos de aplicación en el contexto de una auditoría financiera.
- Proporciona detalles específicos sobre cada ejemplo, incluyendo el objetivo de la prueba, los procedimientos aplicados y los posibles hallazgos o conclusiones obtenidos.
- Asegúrate de elegir ejemplos relevantes y representativos que ilustren la aplicación efectiva de cada tipo de prueba de auditoría.

3. Revisión y presentación de la tarea:

- Revisa cuidadosamente cada parte de la tarea para garantizar su precisión y completitud.
- Presenta la investigación sobre los papeles de trabajo, el mapa conceptual sobre los tipos de pruebas de auditoría y los ejemplos de aplicación de manera clara y organizada, siguiendo las instrucciones proporcionadas por tu profesor
- Cuida la redacción y ortografía del trabajo presentado.
Cumple con el horario indicado para la entrega de la tarea dentro del plazo establecido.

7. NORMAS DE SEGURIDAD:

Seguridad: La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

Supervisión: Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han

de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

En la asignatura de Auditoría, la formación en valores y el desarrollo de habilidades blandas son esenciales para preparar a los estudiantes para el entorno profesional. Se enfatiza la importancia de la ética, la responsabilidad y la integridad en la práctica de la auditoría, promoviendo un comportamiento profesional que inspire confianza. Además, se desarrollan habilidades interpersonales clave, como la comunicación efectiva y el trabajo en equipo, que permiten a los futuros auditores colaborar de manera eficiente, resolver conflictos y presentar hallazgos de forma clara y constructiva.

9. CONCLUSIONES:

Las técnicas y procedimientos de auditoría, junto con la aplicación de pruebas de auditoría, son fundamentales para evaluar la integridad y la confiabilidad de la información financiera y operativa de una entidad. Además, las distintas fases de auditoría, desde la planificación hasta la finalización, proporcionan una guía sistemática para garantizar la efectividad y la eficiencia del proceso de auditoría. En conjunto, estos elementos contribuyen a la realización de auditorías exhaustivas y rigurosas que promueven la transparencia, la rendición de cuentas y la confianza en la información financiera y operativa de las organizaciones.

10. RECOMENDACIONES:

Las técnicas y procedimientos de auditoría son herramientas esenciales para obtener información confiable y completa, mientras que las pruebas de auditoría validan la efectividad de los controles internos. Finalmente, comprender las fases de auditoría, desde la planificación hasta el informe final, garantiza un proceso sistemático y eficiente que cumple con los estándares profesionales y las expectativas de los stakeholders.

GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

CARRERA: Tecnología Superior en Contabilidad | **ASIGNATURA:** Auditoría

UNIDAD 4: Control Interno, Componentes y Riesgos de Auditoría.

TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: Análisis y Resolución de Casos Prácticos Relacionados con los Componentes del Control Interno.

OBJETIVO: Conocer la importancia del control interno dentro de las organizaciones y evaluar los diferentes riesgos a los que están expuestos.

TIEMPO DE DURACIÓN: 10 horas

1. FUNDAMENTOS: El control interno es el sistema diseñado para garantizar que las operaciones de una organización se lleven a cabo de manera eficiente, efectiva y conforme a las leyes y regulaciones aplicables. Sus componentes principales incluyen el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. La identificación y evaluación de los riesgos de auditoría son fundamentales para determinar la naturaleza, el alcance y el momento de los procedimientos de auditoría necesarios para mitigar el riesgo de errores materiales en los estados financieros. La comprensión detallada de estos fundamentos proporciona una base sólida para llevar a cabo una auditoría efectiva y significativa.

2. OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Conocer la importancia del control interno dentro de las organizaciones y evaluar los diferentes riesgos a los que están expuestos.
- Conocer la diferencia existente entre Control Interno Administrativo y Contable.
- Identificar los diferentes componentes del Control Interno en las organizaciones.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

Habilidades de pensamiento:

Se relacionan con la solución de problemas en el ámbito intelectual a través de algoritmos y procedimientos sistemáticos. Por ejemplo: analizar la implementación de mecanismos de control interno en una empresa, identificar riesgos financieros mediante el análisis de datos contables, evaluar la efectividad de políticas administrativas en la prevención de riesgos, y aplicar conceptos teóricos en contextos prácticos específicos relacionados con auditoría.

Destrezas sensoriales:

Se utilizan predominantemente los sentidos para el análisis y la interpretación de datos en situaciones prácticas. Por ejemplo: identificar irregularidades en procesos financieros a través de la revisión visual de estados contables (sentido de la vista), detectar posibles riesgos financieros a partir de tendencias en patrones numéricos al analizarlos con precisión (sentido del tacto), identificar patrones o discrepancias auditivas durante entrevistas de auditoría o comprobaciones en procesos internos (sentido del oído).

Destrezas motoras:

Se enfocan en la aplicación práctica de procedimientos específicos relacionados con los sistemas de control interno y el análisis de riesgos. Por ejemplo: aplicar un esquema de control interno en una empresa, realizar entrevistas prácticas para identificar posibles factores de

riesgo en el cumplimiento normativo, ejecutar pruebas de control relacionadas con procedimientos de auditoría, y aplicar modelos analíticos para detectar variaciones contables.

4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:

A partir de los contenidos dictados en esta unidad, el alumno desarrollará el cuarto parcial de la asignatura con una actividad de 10 puntos, la cual consiste en desarrollar los casos prácticos sobre los componentes del control interno que asigne el docente.

El docente llevará a cabo esta evaluación mediante los siguientes parámetros:

- *Ejercicios prácticos*

5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

Se recomienda la revisión de los conceptos básicos de Auditoría y la lectura de los materiales proporcionados en la bibliografía básica.

Materiales de Lectura Preliminar: Proporciona a los estudiantes lecturas previas que introduzcan los conceptos clave relacionados con las normativas vigentes y aplicables en el país, así como las definiciones básicas de los diferentes temas abordados en esta unidad.

Manual de auditoría de estados financieros en NIIF Aplicación práctica por Filgueira, C. (2021): La auditoría ha permitido sobre la base de estándares y técnicas de relevamiento y evaluación, homologar y propiciar buenas prácticas para un adecuado control interno de dichas organizaciones, contribuyendo, en su aporte más sustantivo, a la transparencia y acceso a la información a los distintos actores del sistema económico-social.

6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:

Para abordar la tarea de manera efectiva, sigue estos pasos:

1. Documentación y organización:

- Organiza tus notas y materiales de estudio sobre los componentes de control interno, prestando especial atención a la independencia de criterio.
- Asegúrate de comprender cómo se aplican estos componentes en situaciones prácticas.

2. Resolución de casos prácticos:

- Utiliza los casos prácticos proporcionados por el docente para aplicar tus conocimientos sobre los componentes de control interno.
- Aborda cada caso de manera estructurada, identificando los problemas, analizando los componentes de control interno relevantes y proponiendo soluciones o recomendaciones adecuadas, sustentando cada una de ellas.

3. Análisis crítico:

- Asegúrate de demostrar tu independencia de criterio al analizar los casos prácticos.
- Evalúa de manera objetiva la efectividad de los controles internos existentes en cada situación y sugiere mejoras o medidas correctivas cuando sea necesario.

4. Presentación clara y coherente:

- Organiza tus respuestas de manera clara y coherente, utilizando un lenguaje preciso y técnico.
- Asegúrate de justificar tus argumentos con referencias a los conceptos teóricos y prácticos relevantes.

5. Revisión final:

- Revisa tus respuestas para corregir cualquier error gramatical o conceptual.
- Asegúrate de que tus argumentos sean sólidos y estén respaldados por evidencia adecuada.

7. NORMAS DE SEGURIDAD:

Seguridad: La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

Supervisión: Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han

de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

En la asignatura de Auditoría, la formación en valores y el desarrollo de habilidades blandas son esenciales para preparar a los estudiantes para el entorno profesional. Se enfatiza la importancia de la ética, la responsabilidad y la integridad en la práctica de la auditoría, promoviendo un comportamiento profesional que inspire confianza. Además, se desarrollan habilidades interpersonales clave, como la comunicación efectiva y el trabajo en equipo, que permiten a los futuros auditores colaborar de manera eficiente, resolver conflictos y presentar hallazgos de forma clara y constructiva.

9. CONCLUSIONES:

El control interno, con sus componentes fundamentales, proporciona un marco crucial para garantizar la eficacia, eficiencia y legalidad de las operaciones de una organización. La comprensión de estos componentes y su aplicación adecuada no solo fortalece la gestión interna, sino que también reduce los riesgos de auditoría al identificar y mitigar posibles errores materiales en los estados financieros. Una evaluación exhaustiva de los riesgos de auditoría permite a los auditores enfocar sus esfuerzos en áreas críticas, asegurando un examen riguroso y significativo que promueve la transparencia y la confianza en la información financiera.

10. RECOMENDACIONES:

Es fundamental que las organizaciones establezcan y mantengan un sólido sistema de control interno, comprendiendo y aplicando adecuadamente sus componentes clave. Al hacerlo, se pueden identificar y mitigar eficazmente los riesgos de auditoría, garantizando la integridad y fiabilidad de la información financiera. Se recomienda una evaluación continua de estos controles para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y minimizar cualquier exposición a riesgos potenciales, lo que fortalece la confianza de los stakeholders y promueve la transparencia en la gestión financiera.

GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

CARRERA: Tecnología Superior en Contabilidad	ASIGNATURA: Auditoría
---	------------------------------

UNIDAD 5: Informes de Auditoría, Estructura del Informe de Auditoría, Análisis e Interpretación de los Informes de Auditoría.

TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: Análisis y Comparación de Conceptos Clave: Fraude vs. Error, Auditoría Forense y Caso de Estudio en el Fraude Corporativo de Parmalat.

OBJETIVO: Conocer acerca de los diferentes tipos de informes de auditoría existentes.

TIEMPO DE DURACIÓN: 10 horas

1. FUNDAMENTOS: Los informes de auditoría son documentos fundamentales que comunican los hallazgos y conclusiones de una auditoría a las partes interesadas. Su estructura típicamente incluye una introducción, el alcance y los objetivos de la auditoría, los criterios utilizados, los hallazgos y las conclusiones, así como recomendaciones o acciones correctivas. El análisis e interpretación de estos informes requiere una comprensión profunda de los criterios de auditoría, así como de las circunstancias específicas de la entidad auditada. Esto implica evaluar la efectividad de los controles internos, la precisión de los estados financieros y la gestión de riesgos, entre otros aspectos relevantes. Un análisis cuidadoso de los informes de auditoría permite a las partes interesadas tomar decisiones informadas y desarrollar estrategias para mejorar la eficiencia y la transparencia en la gestión empresarial.

2. OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Conocer acerca de los diferentes tipos de informes de auditoría existentes
- Identificar la diferencia existente entre Fraude y Error.
- Identificar las mejores prácticas para prevenir y detectar fraudes, así como desarrollar habilidades críticas en la evaluación de la integridad y la transparencia de la información financiera en entornos corporativos.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

Habilidades de pensamiento:

Estas se relacionan con la solución de problemas en el ámbito intelectual mediante el uso de algoritmos preestablecidos por el estudiante. Ejemplos incluyen el análisis de información para interpretar datos financieros, la comparación de datos contables en el informe para identificar inconsistencias, o el uso de herramientas analíticas para resolver escenarios relacionados con auditorías.

Destrezas sensoriales:

Estas capacidades permiten realizar tareas a partir de la percepción sensorial. Por ejemplo, el uso de la vista para identificar diferencias en información financiera al revisar informes, el oído para detectar errores a partir de testimonios o declaraciones durante entrevistas en auditorías, y el tacto en situaciones donde la revisión de documentación física es necesaria.

Destrezas motoras:

Estas son acciones prácticas ejecutadas a través de los sistemas musculares y óseos para el cumplimiento de tareas específicas. Por ejemplo, el uso de equipos tecnológicos para digitalizar y organizar documentación en el análisis de auditoría, o el despliegue de acciones prácticas para realizar ejercicios computacionales en el contexto de informes financieros.

4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:

A partir de los contenidos dictados en esta unidad, el alumno desarrollará el cuarto parcial de la asignatura con una actividad de 10 puntos, la cual consiste en desarrollar un caso práctico sobre fraude corporativo según asigne el docente, aplicando todas las leyes y conocimientos adquiridos durante el desarrollo de la asignatura.

El docente llevará a cabo esta evaluación mediante los siguientes parámetros:

- *Ejercicios prácticos*

5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

Se recomienda la revisión de los conceptos básicos de Auditoría y la lectura de los materiales proporcionados en la bibliografía básica.

Materiales de Lectura Preliminar: Proporciona a los estudiantes lecturas previas que introduzcan los conceptos clave relacionados con las normativas vigentes y aplicables en el país, así como las definiciones básicas de los diferentes temas abordados en esta unidad.

Manual de auditoría de estados financieros en NIIF Aplicación práctica por Filgueira, C. (2021): La auditoría ha permitido sobre la base de estándares y técnicas de relevamiento y evaluación, homologar y propiciar buenas prácticas para un adecuado control interno de dichas organizaciones, contribuyendo, en su aporte más sustantivo, a la transparencia y acceso a la información a los distintos actores del sistema económico-social.

6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:

Para abordar esta tarea de manera efectiva, aquí tienes una orden detallada:

1. Investigación sobre Fraude y Error:

- Investiga las definiciones y características clave de fraude y error en el contexto empresarial y contable.
- Identifica al menos tres similitudes entre fraude y error, centrándote en sus causas, impacto y detección.
- Del mismo modo, busca al menos tres diferencias significativas entre fraude y error, destacando sus intencionalidades, consecuencias legales y métodos de prevención.

2. Recopilación de Definiciones de Auditoría Forense:

- Investiga y recopila definiciones de auditoría forense de al menos cinco autores o fuentes académicas reconocidas.
- Asegúrate de seleccionar definiciones que aborden diversos aspectos de la auditoría forense, como su propósito, metodologías, alcance y aplicaciones prácticas.
- Organiza las definiciones recopiladas en un formato claro y conciso para su presentación.

3. Análisis del Caso Práctico de Fraude Corporativo Parmalat:

- Estudia detenidamente el caso práctico del fraude corporativo de Parmalat, investigando sus antecedentes, causas y consecuencias.
- Analiza los aspectos clave del fraude en Parmalat, incluyendo la manipulación de los estados financieros, la falta de supervisión y la responsabilidad ética de los directivos.
- Identifica las lecciones aprendidas y las mejores prácticas que pueden derivarse de este caso, enfocándote en la importancia del control interno, la transparencia y la ética empresarial.

4. Organización y Presentación:

- Organiza tus hallazgos y análisis en un formato estructurado, asegurándote de que cada sección de la tarea esté claramente identificada.
- Presenta tus conclusiones de manera clara y concisa, utilizando un lenguaje profesional y académico apropiado.
- Asegúrate de incluir referencias adecuadas para respaldar tus argumentos y definiciones.

7. NORMAS DE SEGURIDAD:

Seguridad: La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

Supervisión: Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

En la asignatura de Auditoría, la formación en valores y el desarrollo de habilidades blandas son esenciales para preparar a los estudiantes para el entorno profesional. Se enfatiza la importancia de la ética, la responsabilidad y la integridad en la práctica de la auditoría, promoviendo un comportamiento profesional que inspire confianza. Además, se desarrollan habilidades interpersonales clave, como la comunicación efectiva y el trabajo en equipo, que permiten a los futuros auditores colaborar de manera eficiente, resolver conflictos y presentar hallazgos de forma clara y constructiva.

9. CONCLUSIONES:

Los informes de auditoría son herramientas críticas para comunicar hallazgos y conclusiones de auditorías a las partes interesadas. Su estructura clara y detallada, que incluye una introducción, alcance, metodología, hallazgos y recomendaciones, proporciona una guía sólida para la comprensión de la auditoría. El análisis e interpretación de estos informes requiere una evaluación cuidadosa de los criterios de auditoría, así como de las circunstancias específicas de la organización auditada. Una interpretación precisa no solo ayuda a identificar áreas de mejora y riesgos potenciales, sino que también fortalece la transparencia y la confianza en la gestión financiera.

10. RECOMENDACIONES:

Para comprender y aprovechar al máximo los informes de auditoría, es fundamental familiarizarse con su estructura y contenido. Al analizar estos informes, es importante prestar especial atención a los hallazgos, conclusiones y recomendaciones presentadas. Además, se

recomienda interpretar los resultados en el contexto más amplio de la organización, considerando su impacto en la gestión financiera, la eficiencia operativa y la mitigación de riesgos. Un enfoque crítico y reflexivo en el análisis e interpretación de los informes de auditoría contribuirá a una toma de decisiones informada y a la mejora continua de los procesos empresariales.