

PROGRAMA DE CÁTEDRA.

UNIDAD I.

EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL ACTIVO.

- I. Contenido de cada rubro.
- II. Riesgo de Auditoría de cada rubro.
- III. Normas Contables aplicables a cada rubro.
 1. Medición.
 2. Exposición.
 3. Información complementaria.
- IV. Objetivos del examen de cada rubro.
- V. Vinculación de cada rubro con el flujo de operaciones.
 1. Sistemas involucrados.
 2. Naturaleza de los elementos de control.
 3. Controles usuales de los sistemas.
 4. Evaluación de los controles.
 - 4.a. Relevamiento de los sistemas.
 - 4.b. Evaluación de la estructura del sistema.
 - 4.c. Pruebas de funcionamiento.
 - 4.d. Debilidades de los sistemas de control. Modificaciones al programa.
 - 4.e. Problemas de una primera Auditoría.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables a cada rubro.
 1. Procedimientos básicos de auditoría aplicables a cada rubro.
 2. Procedimientos específicos aplicables a cada rubro.
 3. Otros Procedimientos de auditoría aplicables a cada rubro.
 4. Naturaleza, extensión y oportunidad.
 5. Debilidades de los sistemas de control. Modificaciones al programa.
 6. Problemas de una primera Auditoría.
- VII. Papeles de trabajo típicos en cada rubro.
- VIII. Conclusiones de la revisión.

UNIDAD II.

EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL PASIVO.

- I. Contenido de cada rubro.
- II. Riesgo de Auditoría de cada rubro.
- III. Normas Contables aplicables a cada rubro.
 1. Medición.
 2. Exposición.
 3. Información complementaria.
- IV. Objetivos del examen de cada rubro.
- V. Vinculación de cada rubro con el flujo de operaciones.
 1. Sistemas involucrados.
 2. Naturaleza de los elementos de control.
 3. Controles usuales de los sistemas.
 4. Evaluación de los controles.
 - 4.a. Relevamiento de los sistemas.
 - 4.b. Evaluación de la estructura del sistema.
 - 4.c. Pruebas de funcionamiento.
 - 4.d. Debilidades de los sistemas de control. Modificaciones al programa.
 - 4.e. Problemas de una primera Auditoría.

PROGRAMA DE CÁTEDRA.

- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables a cada rubro.
 - 1. Procedimientos básicos de auditoría aplicables a cada rubro.
 - 2. Procedimientos específicos aplicables a cada rubro.
 - 3. Otros Procedimientos de auditoría aplicables a cada rubro.
 - 4. Naturaleza, extensión y oportunidad.
 - 5. Debilidades de los sistemas de control. Modificaciones al programa.
 - 6. Problemas de una primera Auditoría.
- VII. Papeles de trabajo típicos en cada rubro.
- VIII. Conclusiones de la revisión.

UNIDAD III.

EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO.

- I. Contenido del estado.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
 - 1. Medición.
 - 2. Exposición.
 - 3. Información complementaria.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones.
 - 1. Sistemas involucrados.
 - 2. Naturaleza de los elementos de control.
 - 3. Controles usuales de los sistemas.
 - 4. Evaluación de los controles.
 - 4.a. Relevamiento de los sistemas.
 - 4.b. Evaluación de la estructura del sistema.
 - 4.c. Pruebas de funcionamiento.
 - 4.d. Debilidades de los sistemas de control. Modificaciones al programa.
 - 4.e. Problemas de una primera Auditoría.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
 - 1. Procedimientos básicos de auditoría aplicables.
 - 2. Procedimientos específicos aplicables.
 - 3. Otros Procedimientos de auditoría aplicables.
 - 4. Verificación de disposiciones legales, y normativas
 - 5. Naturaleza, extensión y oportunidad.
 - 6. Debilidades de los sistemas de control. Modificaciones al programa.
 - 7. Problemas de una primera Auditoría.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.

UNIDAD IV.

EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE RESULTADOS (o de RECURSOS Y GASTOS).

- I. Contenido del estado.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
 - 1. Medición.
 - 2. Exposición.
 - 3. Información complementaria.
- IV. Objetivos del examen.

PROGRAMA DE CÁTEDRA.

- V. Vinculación con el flujo de operaciones.
 - 1. Sistemas involucrados.
 - 2. Naturaleza de los elementos de control.
 - 3. Controles usuales de los sistemas.
 - 4. Evaluación de los controles.
 - 4.a. Relevamiento de los sistemas.
 - 4.b. Evaluación de la estructura del sistema.
 - 4.c. Pruebas de funcionamiento.
 - 4.d. Debilidades de los sistemas de control. Modificaciones al programa.
 - 4.e. Problemas de una primera Auditoría.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
 - 1. Procedimientos básicos de auditoría aplicables.
 - 2. Procedimientos específicos aplicables.
 - 3. Otros Procedimientos de auditoría aplicables.
 - 4. Revisión del ajuste por inflación.
 - 5. Naturaleza, extensión y oportunidad.
 - 6. Debilidades de los sistemas de control. Modificaciones al programa.
 - 7. Problemas de una primera Auditoría.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.

UNIDAD V.

EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

- I. ~~Contenido del estado.~~
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
 - 1. Medición.
 - 2. Exposición.
 - 3. Información complementaria.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones.
 - 1. Sistemas involucrados.
 - 2. Naturaleza de los elementos de control.
 - 3. Controles usuales de los sistemas.
 - 4. Evaluación de los controles.
 - 4.a. Relevamiento de los sistemas.
 - 4.b. Evaluación de la estructura del sistema.
 - 4.c. Pruebas de funcionamiento.
 - 4.d. Debilidades de los sistemas de control. Modificaciones al programa.
 - 4.e. Problemas de una primera Auditoría.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
 - 1. Procedimientos básicos de auditoría aplicables.
 - 2. Procedimientos específicos aplicables.
 - 3. Otros Procedimientos de auditoría aplicables.
 - 4. Naturaleza, extensión y oportunidad.
 - 5. Debilidades de los sistemas de control. Modificaciones al programa.
 - 6. Problemas de una primera Auditoría.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.

PROGRAMA DE CÁTEDRA.

UNIDAD VI.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES, NOTAS Y ANEXOS QUE LOS COMPLEMENTAN.
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.**

- I. Contenido.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VI. Papeles de trabajo típicos.
- VII. Conclusiones de la revisión.

UNIDAD VII.

EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES, TRABAJOS FINALES, TAREAS DE CIERRE.

- I. Concepto. Contenido.
- II. Evaluación de la validez y suficiencia de la evidencia obtenida.
 1. Control final de los Papeles de Trabajo del auditor y de los colaboradores.
 2. Revisión final de las Confirmaciones.
 3. Análisis de la Información Complementaria.
 4. Lectura de Actas.
 5. Obtención de la Carta a la Gerencia.
 6. Control de los Registros Legales.
 7. Evaluación de la continuidad del emisor de los Estados Contables.
- III. Propuesta de Ajustes a los Estados Contables y control de su registración.
- IV. Control del proceso de Consolidación de Estados.
- V. Aplicación de las Revisiones Analíticas finales.
- VI. Examen de los Hechos Posteriores al cierre.
- VII. Formación del Juicio u Opinión. Emisión del Informe.
- VIII. Emisión de la Carta de Recomendaciones.
- IX. Control final de la Planificación.

UNIDAD VIII.

INFORMES DE AUDITORÍA.

- I. **INFORMES DE AUDITORÍA CON FINES GENERALES.**
 1. Concepto. Tipos. Características. Cualidades.
- II. **INFORMES DE AUDITORÍA EXTERNA.**
 1. **INFORME BREVE.**
 - 1.a. Contenido. Naturaleza. Estructura. Contenido. Discusión previa.
 - 1.b. Dictamen. Opinión no modificada o sin salvedades.
 - 1.c. Opiniones modificadas. Salvedades o excepciones.
 - 1.c.1. Fundamentos de la opinión modificada en caso de que corresponda.
 - 1.c.2. Opinión favorable con salvedades.
 - 1.c.3. Opinión adversa.
 - 1.c.4. Abstención de opinión.
 - 1.d. Párrafos de énfasis.
 - 1.e. Párrafos sobre otras cuestiones.
 - 1.f. Opinión comparativa.
 - 1.g. Información especial requerida por leyes o disposiciones nacionales, provinciales, municipales o de los organismos públicos de control o de la profesión.
 - 1.h. Disposiciones profesionales especiales.
 - 1.i. Lugar y fecha de emisión.

PROGRAMA DE CÁTEDRA.

- 1.j. Firma.
- 1.k. Información adicional no auditada presentada formando parte de los estados contables.
- 1.l. Otra información en documentación que contienen estados contables.
2. **INFORME EXTENSO.**
 - 2.a. Contenido. Naturaleza. Estructura. Contenido. Comparación con el Informe breve.
- III. **INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS CONTABLES PREPARADOS DE CONFORMIDAD CON UN MARCO DE INFORMACIÓN CON FINES ESPECÍFICOS.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- IV. **INFORME DE AUDITORÍA DE UN SOLO ESTADO CONTABLE O DE UN ELEMENTO, CUENTA O PARTIDA ESPECÍFICOS DE UN ESTADO CONTABLE.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- V. **INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS CONTABLES RESUMIDOS.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- VI. **INFORME DE AUDITORÍA. NORMAS PARA PERIODOS CONTABLES INTERMEDIOS.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- VII. **INFORME DE AUDITORÍA. NORMAS SOBRE OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- VIII. **INFORME DE AUDITORÍA. NORMAS SOBRE OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO. EI EXAMEN DE LA INFORMACIÓN PROSPECTIVA.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- IX. **INFORME DE AUDITORÍA. NORMAS SOBRE OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO. INFORME SOBRE LOS CONTROLES DE UNA ORGANIZACIÓN DE SERVICIOS.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- X. **NORMAS SOBRE CERTIFICACIONES.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- XI. **INFORME SOBRE SERVICIOS RELACIONADOS. ENCARGOS PARA APLICAR PROCEDIMIENTOS ACORDADOS.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- XII. **INFORME SOBRE SERVICIOS RELACIONADOS. ENCARGOS DE COMPILACIÓN.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- XIII. **INFORME SOBRE SERVICIOS RELACIONADOS. INFORMES ESPECIALES NO INCLUIDOS EN OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.

PROGRAMA DE CÁTEDRA.

UNIDAD IX.

SINDICATURAS.

I. ACTUACION DEL CONTADOR PÚBLICO COMO SÍNDICO SOCIETARIO.

1. Concepto.
2. Caracterización de la tarea en las normas legales.
3. Normas profesionales vigentes.

UNIDAD X.

LAVADO DE DINERO.

I. NORMAS SOBRE LA ACTUACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO COMO AUDITOR EXTERNO Y SÍNDICO SOCIETARIO RELACIONADAS CON LA PREVENCIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS DE ORIGEN DELICTIVO Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO.

1. Normas vigentes.
 - 1.a. Antecedentes.
 - 1.a.1. Internacionales.
 - 1.a.2. Leyes y Decretos nacionales.
 - 1.a.3. Resoluciones de la UIF.
 - 1.a.4. Normas profesionales e informes técnicos.
 - 1.b. Cuestiones clave.
 - 1.b.1. Objetivo.
 - 1.b.2. Definición de lavado de dinero.
 - 1.b.3. Etapas.
 - 1.c. Profesionales en Ciencias Económicas alcanzados.
 - 1.d. Deber de informar.
 - 1.e. Identificación de clientes.
 - 1.f. Caracterización de los hechos u operaciones inusuales o sospechosas.
 - 1.g. Deber de abstenerse de informar.
 - 1.h. Adaptación de los programas de trabajo de las auditorías y sindicaturas. Incorporación de un programa global de prevención del lavado de activos y financiación del terrorismo.
 - 1.i. Tipificación del delito de lavado de dinero y financiación del terrorismo. Responsabilidades del profesional frente al incumplimiento del deber de informar. Penalidades.
 - 1.j. Registración ante la UIF.
2. Normas generales. Aceptación y retención de clientes. Política de Identificación y Conocimiento del Cliente.
 - 2.a. Legajo de identificación del Cliente.
 - 2.b. Cartas acuerdo de auditoría o de aceptación de sindicatura.
 - 2.c. Carta de la Dirección.
 - 2.d. Políticas de prevención.
 - 2.e. Mecanismo de Prevención.
 - 2.f. Programa de Capacitación.
 - 2.g. Base de datos.
 - 2.h. Conservación de documentación.
 - 2.i. Deber de informar. Requisito básico.
 - 2.j. Deber de informar por parte del auditor o síndico de sujetos comprendidos en el artículo 20 de la ley ("sujetos obligados").
 - 2.k. Deber de informar por parte del auditor externo de sujetos no obligados.
 - 2.l. Deber de informar por parte del auditor externo de sujetos no obligados que cuentan con políticas y procedimientos para detectar operaciones inusuales y en su caso sospechosas.
 - 2.m. Deber de informar por parte del síndico. Compatibilidad con las funciones de auditor externo.
 - 2.n. Pautas básicas para los Informes especiales a enviar a la UIF.
3. Normas particulares.

PROGRAMA DE CÁTEDRA.

- 3.a. Procedimientos a aplicar en sujetos obligados a informar.
- 3.b. Procedimientos a aplicar en sujetos no obligados a informar.
- 4. Normas generales sobre el contenido de los informes especiales.
 - 4.a. Informe especial sobre la existencia y funcionamiento de los procedimientos de control interno que aplica el sujeto obligado para cumplir con las normas de la UIF.
 - 4.b. Impacto en los informes de auditoría sobre los estados contables. Responsabilidad del auditor / síndico.
 - 4.c. Impacto en los informes de auditoría sobre los estados contables. Debilidades en el control interno
 - 4.d. Impacto en los informes de auditoría sobre los estados contables. Reporte de operaciones sospechosas.
 - 4.e. Impacto en los informes de sindicatura sobre los estados contables.
 - 4.f. Impacto en los informes de auditoría sobre los estados contables y sindicatura. Inclusión de una manifestación sobre la aplicación de los procedimientos de prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo.



PROGRAMA DE CÁTEDRA.

BIBLIOGRAFÍA.

- II. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. "Manual de Auditoría". Informe Nro. 5 del Área Auditoría del CECYT. Buenos Aires 2006.
- III. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Resoluciones Técnicas vigentes.
- IV. Fowler Newton, E. "Tratado de Auditoría". Editorial La Ley. Buenos Aires, 2004.
- V. Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IASB), Federación Internacional de Contadores (IFAC), Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. "Normas Internacionales de Auditoría". Buenos Aires 2009.
- VI. Wainstein, M. y Casal M. "Informes de Auditoría y Servicios relacionados". Editorial La Ley. Buenos Aires, 2006.
- VII. Latucca Antonio Juan. "Compendio de Auditoría". Ediciones Verlap S.A. Buenos Aires, 2003.
- VIII. Slosse, C. A., Gordicz, J. C., Gamondés Santiago F. "Auditoría". Ediciones La Ley S.A. Buenos Aires, 2006.
- IX. Casal, Armando "Tratado de Informes de Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados" Editorial Errepar, Junio de 2009
- X. Coopers & Lybrand. "Los Nuevos Conceptos del Control Interno. Informe Coso", Ediciones Díaz De Santos S. A., Madrid. 1997.
- XI. Rusenas, R. O. "Auditoría Interna y Operativa". Editorial La Ley. Buenos Aires 2001.
- XII. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. "Auditoría de Sistemas". Informe Nro. 16 del Área Auditoría del CECYT. Buenos Aires 2007.
- XIII. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas "Modelos de Informes de Auditoría en el marco de la RT 37" Informe 12 de la Comisión Especial para Normas de Contabilidad y Auditoría, Buenos Aires, Noviembre de 2013.
- XIV. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas "Modelos de Informes Diversos – Aplicación de la RT 37" Informe 13 de la Comisión Especial para Normas de Contabilidad y Auditoría, Modelos ilustrativos no obligatorios, Buenos Aires, Marzo de 2014.

PROGRAMA DE EXAMEN.

BOLILLA I.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL ACTIVO.
FONDOS Y CUENTAS RELACIONADAS. CAJA Y BANCOS.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir.

EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

- I. Contenido del estado.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.

INFORMES DE AUDITORÍA.

- I. **INFORMES DE AUDITORÍA CON FINES GENERALES.**
 1. Concepto. Tipos. Características. Cualidades.
- II. **NORMAS SOBRE OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO. EL EXAMEN DE INFORMACION PROSPECTIVA. INFORME SOBRE CONTROLES DE UNA ORGANIZACIÓN DE SERVICIOS.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.

BOLILLA II.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL ACTIVO.
FONDOS Y CUENTAS RELACIONADAS. INVERSIONES TRANSITORIAS Y SUS RESULTADOS.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir.

PROGRAMA DE EXAMEN.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL PASIVO.
DEUDAS COMERCIALES Y CUENTAS RELACIONADAS. COMPRAS.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir.

BOLILLA III.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL ACTIVO.
CRÉDITOS POR VENTAS Y CUENTAS RELACIONADAS. VENTAS.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL PASIVO.
PRESTAMOS.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir.

BOLILLA IV.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL ACTIVO.
OTROS CRÉDITOS E IMPUESTO DIFERIDO.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir.

PROGRAMA DE EXAMEN.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL PASIVO.
REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES Y CUENTAS RELACIONADAS.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir.

INFORMES DE AUDITORÍA.

- I. **INFORMES DE AUDITORÍA CON FINES GENERALES.**
 1. Concepto. Tipos. Características. Cualidades
- II. **NORMAS PARA PERIODOS CONTABLES INTERMEDIOS.**
 1. Finalidad.
 2. Estructura y Contenido
 3. Marco de información.
 4. Dictamen del auditor.

BOLILLA V.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL- ACTIVO.
BIENES DE CAMBIO Y CUENTAS RELACIONADAS. COSTO DE VENTAS.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL PASIVO.
CARGAS FISCALES Y CUENTAS RELACIONADAS.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir

PROGRAMA DE EXAMEN.

BOLILLA VI.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL. ACTIVO.
BIENES DE USO Y CUENTAS RELACIONADAS. AMORTIZACIONES.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL. PASIVO.
ANTICIPOS DE CLIENTES.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir

INFORMES DE AUDITORÍA.

- I. **INFORMES DE AUDITORÍA CON FINES GENERALES.**
- II. **INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA DE ESTADOS CONTABLES PREPARADOS DE CONFORMIDAD CON UN MARCO DE INFORMACIÓN CON FINES ESPECÍFICOS.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- III. **INFORME DE AUDITORÍA DE UN SOLO ESTADO CONTABLE O DE UN ELEMENTO, CUENTA O PARTIDA ESPECÍFICOS DE UN ESTADO CONTABLE.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.
- IV. **INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS CONTABLES RESUMIDOS.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Dictamen del auditor.

PROGRAMA DE EXAMEN.

BOLILLA VII.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL ACTIVO.
PARTICIPACIONES PERMANENTES EN SOCIEDADES Y SUS RESULTADOS.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL PASIVO.
DIVIDENDOS A PAGAR.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir

EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. TRABAJOS FINALES. TAREAS DE CIERRE.

- I. Concepto. Contenido.
- II. Evaluación de la validez y suficiencia de la evidencia obtenida.
- III. Propuesta de Ajustes a los Estados Contables y control de su registración.
- IV. Control del proceso de Consolidación de Estados.
- V. Aplicación de las Revisiones Analíticas finales.
- VI. Examen de los Hechos Posteriores al cierre.
- VII. Formación del Juicio u Opinión. Emisión del Informe.
- VIII. Emisión de la Carta de Recomendaciones.
- IX. Control final de la Planificación.

INFORMES DE AUDITORÍA.

- I. **INFORMES DE AUDITORÍA CON FINES GENERALES.**
 1. Concepto. Tipos. Características. Cualidades.
- II. **INFORMES DE AUDITORÍA EXTERNA. INFORME EXTENSO.**
 1. Concepto y Naturaleza.
 2. Estructura y Contenido de cada párrafo.
 3. Comparación con el Informe Breve.

PROGRAMA DE EXAMEN.

BOLILLA VIII.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL ACTIVO.
ACTIVOS INTANGIBLES.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL PASIVO.
OTRAS DEUDAS.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir

EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE RESULTADOS (o de RECURSOS Y GASTOS).

- I. Estructura y contenido del estado.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.

INFORMES DE AUDITORÍA.

- I. **INFORMES DE AUDITORÍA CON FINES GENERALES.**
 1. Concepto. Tipos. Características. Cualidades.
- II. **NORMAS SOBRE CERTIFICACIONES.**
 1. Finalidad.
 2. Marco de información.
 3. Tipos.

PROGRAMA DE EXAMEN.

BOLILLA IX.

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL ACTIVO.
LLAVE DE NEGOCIO.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir

**EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL PASIVO.
PREVISIONES.**

- I. Contenido del rubro.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir

EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES. ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO.

- I. Contenido del estado.
- II. Riesgo de Auditoría.
- III. Normas Contables aplicables.
- IV. Objetivos del examen.
- V. Vinculación con el flujo de operaciones. Evaluación de los controles.
- VI. Pruebas de validez o sustantivas aplicables.
- VII. Papeles de trabajo típicos.
- VIII. Conclusiones de la revisión.
- IX. Notas y anexos. Normas Contables aplicables. Informaciones complementarias a incluir

INFORMES DE AUDITORÍA.

- I. **INFORMES DE AUDITORÍA CON FINES GENERALES.**
 1. Concepto. Tipos. Características. Cualidades.
- II. **INFORME SOBRE SERVICIOS RELACIONADOS. ENCARGOS PARA APLICAR PROCEDIMIENTOS ACORDADOS. ENCARGOS DE COMPILACION.**
 1. Finalidad.
 2. Marco información.