



TRELEW, 27 OCT 2020

VISTO:

La presentación efectuada por el Comité Académico del Posgrado "Especialización en Contabilidad Superior y Auditoría" y la Nota N° 033/20 SP; y

CONSIDERANDO:

Que conforme las atribuciones que al efecto le reserva la Ordenanza CS N° 146, el Comité Académico mencionado en el Visto ha propuesto la designación de docentes y la aprobación del programa para la asignatura "Auditoría y Control Fiscal".

Que mediante la Nota N° 033/2020 SP, la Secretaria de Posgrados eleva el Acta N° 10 del Comité Académico y el formulario denominado "Adecuación normas de cátedra frente a emergencia sanitaria COVID 19", correspondiente a la asignatura Auditoría y Control Fiscal de Delegación Académica Comodoro Rivadavia.

Que corresponde designar a los docentes propuestos y aprobar el programa presentado y la adecuación de normas de cátedra frente a emergencia sanitaria COVID 19.

Que las Comisiones de Vigilancia y Reglamento y de Enseñanza se expidieron en trabajo único y conjunto mediante el Despacho N° 095/2020.-

Que dicho Despacho fue tratado y aprobado en sesión extraordinaria del día 24 de octubre de 2020, bajo la modalidad no presencial, llevada a cabo por el sistema de videoconferencia de la UNPSJB, mediante el ingreso en el enlace <https://jitisi-tw.unp.edu.ar/CDFCE-SE-24-10-2020>.

POR ELLO:
EL CONSEJO DIRECTIVO DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

RESUELVE:

ARTÍCULO 1º.- **Designar** a los docentes que se detallan a continuación, para desempeñarse en la asignatura que se indica, correspondiente al Posgrado Especialización en Contabilidad Superior y Auditoría, de Delegación Académica Comodoro Rivadavia

<i>Asignatura</i>	<i>Docentes</i>
AUDITORÍA Y CONTROL FISCAL	Profesor a cargo: Mg. Diana Ester ALBANESE Profesor Invitado: Esp. Héctor Osvaldo CACACE Docente Auxiliar: Cra. Sandra Marisa BRUNI

ARTÍCULO 2º.- **APROBAR** el programa, bibliografía y normas de cátedra de la asignatura **Auditoría y Control Fiscal** que figura como ANEXO I a la presente Resolución.

ARTÍCULO 3º.- **APROBAR** y poner en vigencia la **ADECUACIÓN NORMAS DE CATEDRA FRENTE A EMERGENCIA SANITARIA COVID 19** de la asignatura Auditoría y Control Fiscal que figura como ANEXO II de la presente Resolución.

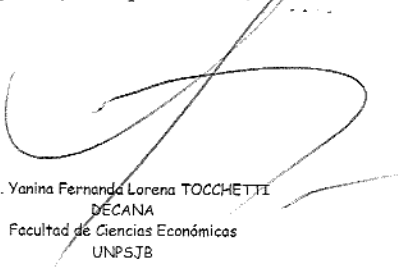
[Handwritten signature]
--131/20



ARTÍCULO 4°.- El pago de honorarios a los docentes deberá solventarse con la recaudación de dicho posgrado.

ARTÍCULO 5°.- Regístrese, comuníquese, notifíquese y cumplido, archívese.

UNPSJB
FCE



Esp. Yanina Fernanda Lorena TOCCHETTI
DECANA
Facultad de Ciencias Económicas
UNPSJB

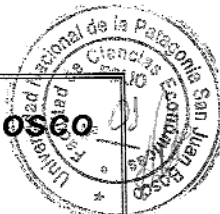
RESOLUCION N°

-- 131 / 20

CDFCE.-

ANEXO I

		Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco Facultad de CIENCIAS ECONÓMICAS	
		AUDITORIA Y CONTROL FISCAL	
POSGRADO: ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA		AÑO: 2020 LOCALIZACIÓN: COMODORO RIVADAVIA	
HORAS TOTALES		Profesor Responsable	Mg Diana Ester Albanese
Hs Teóricas	Hs Prácticas	Profesor Invitado	Esp. Héctor Osvaldo Caccace
15	15	Docentes auxiliares	Cra. Sandra Marisa Bruni



1. DESCRIPCIÓN

En un contexto dinámico y altamente competitivo en el cual las organizaciones públicas y privadas deben afrontar cambios externos e internos, resulta relevante el rol de la Auditoría Interna como función independiente de consultoría y asesoramiento en materia de control interno y diseño de programas de gestión de riesgos. Sin dejar de lado las tareas originales de aseguramiento, se trata de una actividad que brinda a la Dirección servicios de consultoría en pro de mejoras continuas, presenta un enfoque más proactivo que agrega valor a la organización, evaluando la efectividad y eficiencia de los procesos.

Una entidad que no conozca los riesgos a los que se enfrenta para poder gestionarlos difícilmente pueda sobrevivir en el tiempo. Herramientas como mantener un Mapa de Riesgos actualizado o un cuadro de pistas de Auditoría, resultan clave para que el trabajo del auditor interno sea más efectivo, se tomen acciones preventivas y oportunas, se mejoren los procesos y se minimicen las posibles situaciones de fraude en la organización

Una de las categorías de objetivos del Modelo COSO de control interno es el cumplimiento de leyes y normas aplicables a un ente. En ese orden, las obligaciones impositivas resultan un aspecto especialmente sensible en la Argentina, que genera responsabilidades tanto para los directivos de la organización como para el contador público frente a la ley penal tributaria. En este sentido se prevé abordar las particularidades de la auditoría fiscal

Objetivos generales:

- Conocer la importancia de la Auditoría en la gestión de las organizaciones, especialmente las de fiscalización. La misión del auditor es propender a un control integral considerando elementos que impone las regulaciones de competitividad de las organizaciones, con un entorno que presenta diversos riesgos y oportunidades para ella.
- Conocer la misión de la Auditoría Moderna y cómo lograr el adecuado desarrollo de esta función, para darle el carácter de proactiva.

Objetivos específicos:

- Comprender la relevancia del control interno para el gobierno corporativo. El rol de los Comité de Auditoría
- Dominar los conceptos y la interrelación entre objetivos de negocios, objetivos de control y objetivos de auditoría interna.
- Lograr una función de Auditoría Interna que agregue valor a la organización
- Conocer las herramientas, metodologías y/o modelos a aplicar y las tendencias actuales.
- Comprender el concepto y los beneficios de la auditoría operativa.

[Handwritten signature]

-- 131 / 20

TRATADO EN SESIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO DEL DÍA 24-10-2020
 ACTA Nº 295
 Res. ; Disp. ; Nota Nº 131/2020



Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco

Facultad de CIENCIAS ECONÓMICAS



AUDITORIA Y CONTROL FISCAL

POSGRADO: ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD
SUPERIOR Y AUDITORÍA

AÑO: 2020

LOCALIZACIÓN: COMÓDORO RIVADAVIA

- Indagar en las particularidades y objetivos de la auditoría fiscal, así como en sus características y clases.
- Trata distintos casos, así como prácticas usuales en la metodología empleada en acciones de fiscalización por parte del Organismo Fiscal.
- Identificar los procedimientos aplicados en la Auditoría fiscal interna y externa.

2. NORMAS DE CÁTEDRA

DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR EN LA ACTIVIDAD CURRICULAR:

El abordaje metodológico previsto para la presente actividad curricular será teórico-práctico con participación activa de los estudiantes en la resolución de casos propuestos por el docente y/o planteados por los alumnos, quienes contarán previamente con el sustento teórico para su desarrollo.

Se brindará a los estudiantes conocimientos teóricos que permitan la resolución de casos reales o simulados, de manera individual o grupal -según se indique- propiciando el debate en clase.

Para el dictado del curso se utilizará la plataforma Moodle donde se pondrá a disposición de los alumnos material teórico y práctico. Se realizarán además actividades de autoevaluación para promover la participación de los estudiantes utilizando los recursos de la plataforma.

Los casos prácticos tendrán los siguientes objetivos:

- Evaluación del sistema de control interno. Identificación de componentes y principios.
- Diseño de una matriz de riesgos
- Definición de indicadores
- Planificación de la auditoría interna
- Informe de auditoría interna.

MODALIDAD DE EVALUACIÓN Y REQUISITOS DE APROBACIÓN Y PROMOCIÓN:

La evaluación de los alumnos será compuesta. Tendrá carácter formativo, calificando la participación de los alumnos utilizando foros de discusión y test de lectura. Además de ello, deberán presentar un trabajo monográfico individual aplicado a una organización o un proceso. El tema será acordado entre el alumno y docente debiendo incluir algunos de los siguientes conceptos: evaluación del sistema de control interno, identificación de riesgos y diseño de una matriz de riesgos, informe de auditoría y comunicación de los resultados.

3. PROGRAMA

Contenidos Mínimos:

La política de control y el rol de la Auditoría en las organizaciones modernas. Normas de Auditoría. Aspectos sociológicos y psicológicos del personal de la administración fiscal, Códigos de Ética Gobiernos Corporativos. Comités de Auditoría, gestión de la auditoría interna. Administración y Evaluación de Riesgos. Los límites de las administraciones fiscales. La comunicación desde los Entes Fiscales, consideraciones generales del diseño de la administración tributaria. El control de gestión fiscal.

Unidad I. Gobierno Corporativo

-- 131 / 20



AUDITORIA Y CONTROL FISCAL

**POSGRADO: ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD
SUPERIOR Y AUDITORÍA**

AÑO: 2020

LOCALIZACIÓN: COMODORO RIVADAVIA

Gobierno Corporativo. Principios. Normas de la Comisión Nacional de Valores
Ley Sarbanes Oxley (Sección 301)
Comité de Auditoría.
Las tres líneas de defensa

Unidad II. Auditoría Interna

Auditoría Interna. Concepto y definición
Normas de auditoría interna.
Condiciones para el desarrollo de la auditoría interna
Perfil del auditor interno
Auditoría Integral

Unidad III. Control Interno

Concepto y definición
Modelo C.O.S.O actualizado. Objetivos y componentes
Técnicas de relevamiento del sistema de control interno.
Relación del Sistema de Control Interno y la auditoría interna.

Unidad IV. Enfoque basado en riesgos

Definición de objetivos.
Identificación de riesgos. Impacto y probabilidad de ocurrencia
Riesgo de fraude
Diseño de un mapa de riesgos.

Unidad V. Planificación de la auditoría

Plan anual de auditoría interna
Las banderas rojas y las pistas de auditoría
Programas de auditoría interna

Unidad VI. Informe de Auditoría

Comunicación y difusión de los resultados
Seguimiento de las observaciones

Unidad VII. Auditoría fiscal

Auditoría fiscal casos de aplicación. Presunciones aplicadas según Ley de Procedimiento Tributario.
Procedimientos actuales de verificación fiscal. Fiscalizaciones internas y externas. Casos.

4. BIBLIOGRAFÍA GENERAL

Briozzo A., Albanese D., Santolíquido D., Argañaraz A., (2018) Análisis del Marco Normativo del Gobierno Corporativo par la Argentina, Revista Visión de Futuro, Misiones, Argentina
http://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php?option=com_content&view=article&id=454&Itemid=97,

Campo Roberto Daniel (2012), Manual práctico de Auditoría Interna. EDICON, Ciudad Autónoma de Buenos Aires

42 -- 131/20



AUDITORIA Y CONTROL FISCAL

POSGRADO: ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA

AÑO: 2020

LOCALIZACIÓN: COMODORO RIVADAVIA

Campo Roberto Daniel (2015) Manual práctico II de Auditoría Interna, EDICON, Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Casal Armando M., (2010) Gobierno Corporativo.

Estupiñan Gaitan, Rodrigo (2006) Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I Y II. (2º Ed.) Bogotá. Ecoe Ediciones.

Instituto Argentino de Auditoría Interna, Normas de Auditoría Interna, disponible en <https://iaia.org.ar/>

Laski J. (2013) Actualización del modelo COSO sobre control interno: Análisis sobre las modificaciones, innovaciones y novedades. Profesional y empresaria (D&G), XIV.p 1225

Sarchman José (2018) El modelo de las tres líneas de defensa en la gestión de Riesgos.Revista Profesional y Empresaria, tomo XIX

5. CRONOGRAMA TENTATIVO

Nº Encuentro	Contenido	Docente	Observaciones
1	Unidad I y II	Mg Diana Albanese	Aux. Cra. Sandra Bruni
2	Unidad III	Mg Diana Albanese	Aux. Cra. Sandra Bruni
3	Unidad IV	Mg Diana Albanese	Aux. Cra. Sandra Bruni
4	Unidad V y VI	Mg Diana Albanese	Aux. Cra. Sandra Bruni
5	Unidad VII	Esp. Héctor O. Cacace	Aux. Cra. Sandra Bruni
6	Unidad VII	Mg. Diana Albanese	Aux. Cra. Sandra Bruni

6. DOCENTES AUXILIARES

Se incluye como docente auxiliar a la Cra. Sandra Marisa Bruni, quien es profesora de la carrera de Contador Público.

7. ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN, DE EXTENSIÓN, Y DE VINCULACIÓN CON GRADO

La actividad de investigación programada está vinculada con la producción de la monografía, conformando parte integrante de la evaluación del módulo y que, a su vez, puede ser un antecedente para la elaboración del Trabajo Final Integrador.

En lo que refiere a actividades de Extensión, el presente curso no tiene previsto actividades de extensión.

En lo referido a la vinculación con el grado la asignatura se vincula con la materia Contabilidad IV que incluye la temática de Auditoría. A los efectos de lograr una mayor integración entre grado y posgrado, la Cra. Bruni, que se desempeñará como Auxiliar, es la profesora responsable de la cátedra de Contabilidad IV.

131 / 20



ANEXO II A LA RESOLUCION Nº -- 131/20 CDFCE..-

**“ADECUACION NORMAS DE CATEDRA
FRENTE A EMERGENCIA SANITARIA COVID 19”**

**PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: AUDITORÍA Y CONTROL FISCAL, DE LA
ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA.**



Código: 6

Área:

Delegación: Comodoro Rivadavia

Ciclo del Plan: 2015

**Carrera: Especialización en Contabilidad
Superior y Auditoría**

Prof. Resp.: Mg. Diana Alban

Dictado:

El desarrollo del módulo se estructura mediante el uso de la plataforma Moodle. En ella los cursantes dispondrán de la bibliografía básica necesaria, así como las presentaciones y otros recursos multimedia que sustentan las exposiciones sobre aspectos teóricos. Se presentarán las tareas asignadas en forma individual o grupal, cuya solución deberá ser subida en tiempo y forma para su corrección. La plataforma sirve también de medio de comunicación acerca de novedades y/o posibles cambios. Se parte de la premisa que los cursantes deberán leer un material asignado, que será comunicado a través de la plataforma, previo a cada encuentro.

Los encuentros presenciales serán reemplazados por seis (6) encuentros virtuales sincrónicos a través de la plataforma ZOOM o similares, distribuidos en tres fines de semana consecutivos. Los encuentros serán grabados y subidos al aula virtual, para su consulta de manera asincrónica.

En cada encuentro virtual se presentarán los temas teóricos, se discutirá sobre cuestiones prácticas y se dejará planteada la tarea que deberá ser realizada. Los cursantes tendrán las devoluciones en forma personalizada o grupal según el caso, mediante comunicación directa del profesor vía la plataforma y/o correo electrónico.

Extensión de calendario de dictado:

No se considera necesario extender el cursado del módulo

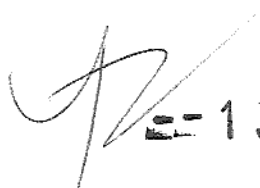
Sistema de evaluación y requisitos para el cursado de la asignatura:

Durante el cursado del módulo se plantearán cuestionarios de realización individual y se solicitarán trabajos de elaboración individual o grupal, que deberán ser subidos a la plataforma para su calificación. Asimismo, se solicitará la confección de una monografía a modo de trabajo final. Esta se realizará a lo largo del cursado y sus avances serán comentados al final de cada encuentro virtual y se harán devoluciones periódicas en forma personalizada vía correo electrónico.

Cumplidos estos requisitos, se considerará el módulo aprobado.

Aprobación de la asignatura, mediante promoción sin examen final:

El módulo no prevé este sistema. Remitirse a la respuesta al punto anterior.


E-131/20