

Universidad Nacional de Asunción

Facultad de Ciencias Económicas

Dirección Académica



Programa de Estudios

Décimo Semestre

Carrera de Contaduría Pública

San Lorenzo, C.U. – Paraguay

Índice

Planeación Estratégica de Empresa.....	1
Contabilidad Financiera VI.....	7
Contabilidad de Gestión III.....	14
Auditoría III (Ambiental y Forense).....	19
Auditoría en Informática.....	25

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contabilidad

Planeación Estratégica de Empresas

ÁREA : General Humanista
SUB ÁREA : Formación General
CÓDIGO : 1.01.48
CRÉDITOS : 8

HORAS POR SEMANA : 4
SEMANAS POR SEMESTRE : 17
HORAS POR SEMESTRE : 68

I. OBJETIVOS

- ❖ Analizar el desafío de la Administración Estratégica
- ❖ Describir el propósito estratégico y la misión estratégica, así como analizar su valor para el Proceso de Administración Estratégica.
- ❖ Explicar el proceso de la Administración Estratégica.

II. CONTENIDO

PARTE I : Introducción a la Administración Estratégica.

UNIDAD I

El proceso de la administración estratégica: Caso inicial: Southwest Airlines. **Que es estrategia?:** El enfoque tradicional. Un nuevo enfoque. Estrategia en acción. Planeación estratégica. **Modelo del proceso de administración estratégica:** Misión y metas principales. Análisis externo. Análisis interno. Selección estratégica. Estrategia a nivel funcional. Implementación de la estrategia. El ciclo de retroalimentación.

Criticas a los sistemas formales de planeación: Equilibrio en la planeación. Planeación bajo incertidumbre. Planeación tipo “torre de marfil”.
Intento estratégico versus ajuste estratégicos. **Peligros en la toma de decisiones estratégicas:** Predisposiciones de los conocimientos. Estrategias en acción. Pensamiento de grupo. Técnicas para mejorar la toma de decisiones. **Los gerentes estratégicos y el liderazgo estratégico.** Niveles de administración estratégica. Liderazgo estratégico.

UNIDAD II

Misión y metas, Caso inicial: Allegis corpportacion. Visión general. **Definición del negocio:** Compañía especializada. Compañía diversificada. **Visión y metas principales:** Intento estratégico. Visión y metas. Maximización de la ganancia del accionista. Metas secundarias. Estrategia y ética. El propósito de la ética de los negocios. Formación del ambiente ético en una organización análisis de problemas éticos. Responsabilidad social de la corporación.

PARTE II : Naturaleza de la ventaja competitiva.

UNIDAD III

El ambiente externo, Caso inicial: Wang Laboratories. Visión general. El modelo de cinco fuerzas. Grupos estratégicos dentro de las industrias. El concepto de grupos estratégicos. implicaciones de los grupos estratégicos. Limitaciones del modelo de cinco fuerzas y del modelo de grupo estratégico.

UNIDAD IV

Ventaja competitiva: recursos, capacidades y habilidades: Caso inicial: Mark & Spencer. Visión general. Ventaja competitiva. Bajo costo y diferenciación. Los bloques genéricos de formación de la ventaja competitiva. Eficiencia. Calidad. Innovación. Capacidad de satisfacción al cliente. Habilidades distintivas. Recursos y capacidades. **La durabilidad de la ventaja competitiva:** Barreras para la imitación. Capacidad de los competidores. Dinamismo de la industria. **¿ Porque fracasan las compañías?:** Inercia. Compromisos estratégicos previos. **Evitar el**

fracaso y mantener la ventaja competitiva: Concentración en los bloques de formación de la ventaja competitiva. Mejor desempeño industrial, superar la inercia.

PARTE III: Estrategias

UNIDAD V

Formación de la ventaja competitiva mediante estrategias a nivel funcional. Caso inicial: Xerox Corp. Visión general. Logro de eficiencia superior. Estrategias de administración de materiales.

UNIDAD VI

Estrategia a nivel de negocios. Caso inicial: Liz Claiborne Inc. Visión general. **Fundamentos de la estrategia a nivel de negocios:** Necesidades del cliente y diferenciación del producto. Grupos de clientes y segmentación del mercado. Decisión sobre las habilidades distintivas. **Selección de una estrategia competitiva a nivel de negocios:** Estrategias de liderazgo en costos y diferenciación. Estrategia de concentración. **Selección de una estrategia de inversión a nivel de negocios:** Posición competitiva. Efectos del ciclo de vida. Selección de una estrategia de inversión.

UNIDAD VII

Estrategia a nivel de negocios y el ambiente de la industria. Caso inicial: The Good year Tire & Rubber company. Visión genera. Estrategia en industrias fragmentadas. Encadenamiento. Franquicia. Fusión horizontal. **Estrategia en industrias embrionarias y en crecimiento:** Activos complementarios. Barreras para la imitación. Competidores capaces. **Estrategia en industrias maduras.** **Estrategias para impedir el ingreso en industrias maduras:** Proliferación de productos. Reducción de precios.

UNIDAD VIII

La estrategia en el ambiente global, caso inicial: Swan Optical Corp. Visión general. Obtener utilidades de la expansión global: Transferencia de habilidades distintivas. Realizar economías de localización.

Desplazamiento descendente en la curva de experiencia. **Selección estratégica:** Estrategia internacional. Estrategia multidoméstica. Estrategia global. Estrategia transnacional. **Alianzas estratégicas globales:** Ventajas de las alianzas estratégicas. Desventajas. **Hacer que funcionen las alianzas estratégicas:** Selección del socio. Estructura de la alianza. Manejo de la alianza.

UNIDAD IX

Integración vertical, diversificación y alianzas estratégicas: Caso inicial: Diversificación en Daimler-Benz. Visión general. **Alianzas estratégicas como alternativa para la integración vertical:** Contratos a corto plazo y cotización competitiva. Alianzas estratégicas y contratación a largo plazo. Edificar relaciones de cooperación a largo plazo. **Diversificación:** Creación de valor mediante la diversificación. Costos burocráticos y los límites de la diversificación.

UNIDAD X

Formación y reestructuración de la corporación: Caso inicial: Xerox se reestructura. visión general. **Adquisición versus nuevas operaciones internas como estrategias de ingreso:** Barreras para el ingreso. Afinidad. Velocidad y costos de desarrollo. Riesgos del ingreso. Factores del ciclo de vida industrial. **Adquisiciones:** Peligros y parámetros para lograr el éxito. Porque fallan las adquisiciones. Parámetros para realizar un adquisición exitosa. Reestructuración. ¿Para que reestructurar?. **Estrategia de retorno completo:** Las causas de la decadencia corporativa. Los pasos principales de retorno completo. **Planeación del portafolio:** Una herramienta administrativa resquebrajada. El problema con la planeación del portafolio.

PARTE IV : Implementación de la estrategia

UNIDAD XI

Diseño de la estructura organizacional: Caso inicial: Equipos interdisciplinarios de producción en Chrysler. Visión general.

El rol de la estructura organizacional: Formación de bloques de estructura organizacional. Diferenciación, integración y costos burocráticos. **Diferenciación vertical:** Problemas con las jerarquías altas. ¿Centralización o descentralización?.

Diferenciación horizontal: Estructura simple. Estructura funcional. Ventajas de una estructura multidivisional. Ventajas de una estructura multidivisional.

Integración y mecanismos integradores: Formas de los mecanismos integradores.

UNIDAD XII

Diseño de sistemas de control estratégicos: Caso inicial: Haciéndolo bien en Mc.Donald. Visión general. **Sistemas de control estratégico:** La función del control estratégico. Niveles de control. Costos burocráticos y sistemas de control organizacional. **Control de mercado:** Rendimiento sobre la inversión. Análisis de los resultados a través del control de mercado. **Control de rendimiento:** Metas divisionales. Metas funcionales, Metas individuales. **Sistemas estratégicos de remuneración.** Sistemas de remuneración. Sistemas de incentivos de remuneraciones grupales y organizacionales.

UNIDAD XIII

Adecuación de la estructura y el control a la estrategia: Caso inicial: Hughes aircraft aplica reingeniería a su estructura. Visión general. Estructura y control a nivel funcional: Fabricación. Investigación y desarrollo. Estructura y control a nivel de negocios: Estrategias genéricas a nivel de negocios. Estrategia de liderazgo en costos y estructura.

UNIDAD XIV

Implementación del cambio estratégico: política, poder y conflicto: Caso inicial: ¿Cuál opción para Merck?, vision general. Política y poder organizacional. Fuentes de política organizacional. Fuentes de poder. Efectos del poder y de la política en el cambio estratégico. Manejo de las políticas organizacionales. Conflicto organizacional. Conflicto: ¿positivo o negativo?. Fuentes de conflicto. El proceso de conflicto organizacional. Manejo del conflicto en forma estratégica. Estrategias de solución de conflictos. Implementación del cambio estratégico. Pasos en el proceso de cambio. Determinación de la necesidad del cambio. Implementación del cambio. Evaluación del cambio.

BIBLIOGRAFÍA:

- ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA, 3ra.edición . AUTOR: Charles W. L. Hill - Gareth R. Jones
- LA DIRECCIÓN ESTRATÉGICA EN LA PRACTICA EMPRESARIAL - AUTOR: H. Igor Ansoff - Eddward J. Mc. Donel

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contabilidad

Contabilidad Financiera VI

ÁREA	: Técnico Profesional	HORAS POR SEMANA	: 8
SUB ÁREA	: Contabilidad	SEMANAS POR SEMESTRE	: 17
CÓDIGO	: 2.03.49	HORAS POR SEMESTRE	: 102
CRÉDITOS	: 12		

I. OBJETIVOS

Al finalizar el desarrollo de este programa el alumno estará capacitado para:

- ❖ Conocer el origen de los bancos y su evolución a nivel mundial como a nivel nacional.
- ❖ Conocer las funciones de los distintos tipos de bancos.
- ❖ Conocer las técnicas fundamentales de la gestión financiera.
- ❖ Identificar y familiarizarse con las distintas operaciones financieras y su regulación legal.
- ❖ Conocer el régimen de inspección y vigilancia ejercida por la Superintendencia de Bancos y la Auditoría Externa.
- ❖ Contabilizar las distintas operaciones realizadas por los bancos de tal manera a conocer la técnica y el régimen legal vigente al respecto.
- ❖ Conocer la organización bancaria internacional, sus objetivos y fines.

II. CONTENIDO

UNIDAD I

1. **Generalidades sobre bancos.** Origen de la expresión Banco.
2. **Consideraciones sobre el objeto y concepto de la ciencia bancaria.** Concepto. Definición.
3. **Importancia de la ciencia y la técnica bancaria.** Relaciones de la Ciencia. Vinculaciones de la Técnica Bancaria.
4. **Concepto de operación bancaria.** Teoría de Arcángeli. Teoría de Bolaffio. Opinión de Siburu. Conclusiones
5. **Los bancos y otros órganos financieros.** Las entidades de seguros. El Mercado de Capitales. Las Bolsas de Valores. Instrumentos negociados en las Bolsas. Régimen Legal Vigente.

UNIDAD II

1. **Evolución bancaria.** Las primeras manifestaciones bancarias. Los banqueros en la Edad Media. Los bancos de interés público. Evolución de los bancos modernos.
2. **Desarrollo bancario nacional.** Antecedentes. Ley N° 489/95, Ley N° 861/96.
3. **Clasificación bancaria nacional.** Bancos Comerciales. Bancos Hipotecarios. Bancos de Inversión. Bancos de Fomento, Banco de Ahorro y Préstamo para la Vivienda y su Sistema. Empresas Financieras y Otras. La Banca Múltiple.

UNIDAD III

1. **La gestión bancaria.** normas generales y normas fundamentales.
2. **Normas fundamentales.** Vinculación entre las operaciones Activas y Pasivas. Calificación del Crédito. Limitaciones del crédito.
3. Fraccionamiento de los riesgos. Independencia de las garantías. Movilización del crédito. Operaciones de posible movilización. Condiciones de éxito.

UNIDAD IV

1. **Riesgos bancarios.** Nociones preliminares. Concepto. Principios. Clasificación.
2. **La técnica en los riesgos.** Determinación del riesgo bancario. Riesgos de un banco frente a su clientela. Riesgos con el capitalista. Riesgos con el prestatario. Riesgos frente a sus mandatarios. Riesgos frente al fisco. Reducción de los riesgos. Riesgos por el conjunto las operaciones. Régimen del manejo de riesgos según la Resolución N° 8/252 del Banco Central del Paraguay. La Central de Riesgos. (Art. 89 Ley 861). Creación y Objetivos. Límites (generales – globales – individuales – temporales). Operaciones Prohibidas.
3. **Patrimonio neto bancario.** Concepto e importancia. El capital mínimo exigido. Relación patrimonio efectivo /activo riesgoso. Capital de las filiales. Régimen vigente.
4. **Costos bancarios.** Concepto y Clasificación. Fuentes de las utilidades del banco. Análisis de las cuentas. La calidad de la cuenta. Contabilidad de los costos bancarios.
5. **Disponibilidades bancarias.** Concepto. Elementos. Porcentajes. Importancia.
6. **La liquidez bancaria.** Concepto. Coeficiente. Clasificación de las operaciones bancarias. Inmovilizaciones. Determinación del grado de liquidez de un banco. Liquidez inmediata especial y general.

UNIDAD V

1. **Elementos constitutivos del crédito.** Confianza. Tiempo. Riesgo. Clasificación del crédito con relación al tiempo.
2. **La intermediación financiera.** Concepto. Régimen Legal.
3. **Funciones de los bancos de crédito ordinario.** Crear medios de pago. Concentrar el Ahorro. Distribuir el crédito. Facilitar los pagos y cobros entre distintas plazas.
4. **Funciones de los bancos centrales.** Evolución de los Bancos Centrales. Funciones. Emitir billetes. Concentrar reservas monetarias internacionales.

5. Regular los medios de pago y el volumen de crédito. Vigilar el funcionamiento de los Bancos Actuar como agente financiero y consejero del gobierno. Facilitar los pagos por compensación. El Banco Central del Paraguay. Naturaleza Jurídica. Objetivos. Funciones.

UNIDAD VI

1. **Técnica de la operación de descuentos cambiarios.** Requisitos. Documentos cambiarios no descontables. Caracteres de la garantía de los coobligados. Papel comercial. Clasificación del papel comercial. Papel bancable. Papel de crédito o papel financiero. Papel negociable. Papel de complacencia. Papel sin garantía. Papel documentado. Papel Amortizable. Papel sobre el exterior. **Apertura de crédito documentado.** Conceptos. Diversas formas en que puede actuar un banco. Crédito documentado libre o evocable. URUCD - Normas emitidas por la Cámara del Comercio Internacional. Procedimiento que sigue el banco para garantizar la operación.
2. **Depósito bancario.** Concepto. Clasificación. Depósitos en Cuentas Corrientes. Funcionamiento. Categorías de depósitos. Libreta de cheques. Requisitos del cheque. Cheques sin provisión de fondos. Cheques de pago diferido. Régimen Legal. Depósitos de Ahorro. Depósitos a Plazo Fijo. Certificado de Depósitos de Ahorro.

UNIDAD VII

1. **Operaciones fundamentales de los bancos ordinarios.** Concepto de operación bancaria. Teorías. Conclusiones. División e importancia. Definición. Art. N° 40° de la Ley 861.
2. **Operaciones pasivas.** Depósitos. Protección de los Depósitos (Art.100 Ley N° 861/96 y Ley N°1.186/97 y 1947/02). Ventas de Giros.
3. Venta de Títulos. Emisión de bonos subordinados. Pagarés. Call. Redescuentos Pasivos, etc.
4. **Operaciones activas.** Descuentos. Préstamos cambiarios. Sobregiros en cuentas corrientes. Anticipo sobre títulos y valores. Compra de divisas y letras. Compra de Títulos públicos y privados. Tarjetas de crédito. etc.

5. **Operaciones accesorias.** Depósitos de valores en custodia. Recepción de Valores al cobro. Administración de propiedades. Recaudaciones de valores fiscales. Administración financiera. Administración de fondos patrimoniales de inversión y fondos de pensión. Alquiler de Cajas de Seguridad. Garantía. Avales. Las empresas filiales. Régimen legal. etc.

UNIDAD VIII

1. **Operaciones fundamentales y accesorias de los bancos centrales.** Operaciones Pasivas. Operaciones Activas. Operaciones accesorias o secundarias.
2. **Los instrumentos de regulación monetaria.** Operaciones de crédito. Financiación al Gobierno. Operaciones de Mercado Abierto. Encajes Legales. Tasas de Interés. etc.
3. **La política de los encajes legales.** Concepto e importancia. Encajes mínimos y Encajes flexibles. Objetivos de esta política. Régimen legal vigente.
4. **Política crediticia y control selectivo y cuantitativo del crédito.** Concepto. Control selectivo del crédito. Control cuantitativo del crédito.

UNIDAD IX

1. **Régimen contable de los bancos comerciales y de las empresas financieras.**
La Superintendencia de Bancos (Ley N° 489/95). Naturaleza. Funciones y Atribuciones. Régimen Contable. Estados Contables. Publicaciones. Descripción de las tareas.
Requisitos para su constitución y funcionamiento. Balances. Disposiciones de la Ley N° 489/95 y de la Ley N° 861/96.
2. **Plan de cuentas.** De los Bancos Comerciales. De las Empresas Financieras. Resoluciones del B.C.P. y de la Superintendencia de Bancos.
3. **Inspección y vigilancia de los bancos y de las otras empresas financieras. carácter y fundamentos de contralor de los bancos.** Principios. Fines. Auditoría Externa. Vigilancia Localizada. Intervención o Fusión. Venta. Disolución y liquidación, disposiciones legales vigentes. Carácter y fundamentos del contralor de los bancos.
4. **Acuerdo de basilea.** Concepto. Objetivos. Su aplicación en el Paraguay.

UNIDAD X

1. **Organización bancaria internacional.** Consideraciones generales. Banco Internacional de Ajustes. Funciones y operaciones. Función actual.
2. **Banco Interamericano de Desarrollo (B.I.D.)** Origen y Fines. Países Miembros.
3. **Fondo Monetario Internacional.** Origen y Fines. EL F.M.I y el Paraguay.
4. **Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento. Banco Mundial.** Acuerdo de Bretton Woods. Países Miembros. Fines. Capital Operativo. Instituciones dependientes del Banco Mundial. El Paraguay y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento. Importancia del Banco Internacional.

BIBLIOGRAFÍA

1. LEZCANO BERNAL, MARCOS. Técnica y Contabilidad Bancaria - 2002
2. ALFREDO C. RODRIGUEZ. Operaciones Bancarias y Manual de Contabilidad Bancaria.
3. LAS OPERACIONES BANCARIAS. Jacques Ferrounière.
4. SAYER R.S. La Banca Moderna.
5. ANGELO ALDRI HETTI. Técnica Bancaria.
6. PEDRO GUAL VILLALBI. Política, Bancaria, Monetaria y Crediticia.
7. LEY N°489/95. Orgánica del Banco Central del Paraguay.
8. LEY N°861/96. General de Bancos, Financieras y Otras Entidades de Crédito.

9. LEY N° 805. El Cheque de Pago Diferido
10. LEY N° 94/91 DE MERCADO DE CAPITAL Y LA BOLSA DE VALORES.
11. OPERACIONES DOCUMENTARIAS - Emitidas por la Cámara de Comercio Internacional.
12. ACUERDO DE BASILEA.
13. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. Edición año 2001.
14. MATERIALES PROVEÍDOS POR EL B.C.P. Boletines Estadísticos de la Superintendencia de Bancos.

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contabilidad

Contabilidad de Gestión III

ÁREA	: Técnico Profesional	HORAS POR SEMANA	: 8
SUB ÁREA	: Contabilidad	SEMANAS POR SEMESTRE	: 17
CÓDIGO	: 2.03.50	HORAS POR SEMESTRE	: 102
CRÉDITOS	: 12		

I. OBJETIVOS

Al finalizar el desarrollo de este programa el alumno estará capacitado para que propósitos se utiliza:

- ❖ El costo estándar.
- ❖ Elaborar el costo estándar.
- ❖ Identificar el proceso de planeamiento.
- ❖ Analizar el modelo costo - volumen, su uso en la planeación de utilidades. Su aplicación en la simulación de las decisiones administrativas y su empleo en la medición del riesgo de la empresa, así como su relevancia en diseño de estrategias para competir ante la globalización.

II. CONTENIDO

UNIDAD I

Costo estándar

Origen de los costos estándares. Definición. Tipos de empresas donde puede aplicarse el costo estándar. Principios Básicos de costo estándar. Requisitos para su implantación. Departamentalización (centralización) de las empresas.

Creación de un plan de cuenta analítica.
Elección del tipo del sistema a utilizar.
Determinación de los estándares físicos.
Fijación del volumen de producción estándar.

UNIDAD II

Mecanismos de contabilización del costo estándar

Factores por considerar para determinar las variaciones en estándares.
Inventario y valorización de las existencias semi-procesadas.
Registro y Contabilización de la producción terminada.
Mecanismos de Contabilización.

UNIDAD III

Variaciones en estándares

Introducción.
Descripción de la planilla de variaciones. Casos prácticos.
Cancelación de las variaciones.
Distribución de las variaciones en estándares por líneas de productos.
Distribución de la cuenta “ociosidad de la planta” por líneas de productos.
Períodos de actualización de los costos estándares.
Variaciones establecidas sobre la base de estándares físicos.
Ventajas y limitaciones de costos estándares.
Informaciones contables.

UNIDAD IV

Informes de costos

Necesidad de información. Informes de costos. Características que deben reunir.
Tipos de informes. Informe sobre variaciones en estándares. Otros tipos de informes.
Capacitación de la supervisión en las técnicas del costo.

UNIDAD V

Gastos de comercialización

Introducción.

Diferencia con El costo de producción.

Clasificación de los gastos de comercialización.

Presupuesto de entregas en unidades y valores.

El porqué de la necesidad de clasificar los gastos de comercialización.

Clasificación por función.

Clasificación por naturaleza.

Clasificación por variabilidad.

Clasificación por líneas de productos.

Clasificación por zona o agencia de venta.

Clasificación por canal de distribución.

Clasificación por importancia de los pedidos.

Cuenta “Gastos de Comercialización”.

Costos estándar de comercialización.

UNIDAD VI

El papel de la información contable en la administración de las empresas competitivas.

Nuevas tendencias en la administración de los negocios.

Desafíos ante la integración de bloques económicos.

Naturaleza de la información contable.

Efectos de la inflación en la información contable.

Comparación de la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa.

El papel de la contabilidad administrativa en la planeación.

El papel de la contabilidad administrativa en la toma de decisiones.

Objetivos de la contabilidad administrativa.

Sistemas de información administrativa tradicionales y contemporáneos.

El papel del contralor.

Actitudes éticas de los contadores que proveen la contabilidad administrativa.

UNIDAD VII

El modelo o relación costo-volumen-utilidad

Introducción. El punto de equilibrio. Formas de representar el punto de equilibrio. Supuestos del modelo. Discrepancias de supuestos entre economistas y contadores al usar el modelo costo - volumen - utilidad.

La planeación de utilidades y la relación costo - volumen - utilidad. La gráfica volumen - utilidad.

El efecto de la apertura en el modelo costo - volumen - utilidad.

El punto de equilibrio en varias líneas.

El modelo costo - volumen - utilidad y el costeo basado en actividades.

La palanca de operación y el riesgo de operación o de negocio.

El modelo costo - volumen - utilidad y el análisis de sensibilidad (simulación).

BIBLIOGRAFIA

- ❖ VÁZQUEZ, Juan Carlos. Costos 2da. Edición. Buenos Aires: Editorial Aguiar. 1992.
- ❖ VÁZQUEZ, Juan Carlos. Costos 2da. Edición corregida. Buenos Aires: Editorial Aguiar. 1996.
- ❖ BACKER Y JACOKSEN-RAMÍREZ PADILLA. Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones. 2da. Edición. Colombia. Editorial Mc Graw-Hill. 1997.
- ❖ RAMÍREZ PADILLA, David Noel. Contabilidad Administrativa. 5ta. Edición. México. Mc Graw-Hill. 1997.

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

- Conferencias Didácticas
- Lectura comentada
- Dinámica de grupo

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contabilidad

Auditoria III (Ambiental y Forense)

ÁREA : Técnico Profesional
SUB ÁREA : Auditoría
CÓDIGO : 2.04.51
CRÉDITOS : 10

HORAS POR SEMANA : 6
SEMANAS POR SEMESTRE : 17
HORAS POR SEMESTRE : 85

I. OBJETIVOS

Presentar los aspectos más relevantes en materia ambiental que se asocian con la contabilidad y auditoría ambiental, destacando al mismo tiempo la responsabilidad que tienen los contadores – auditores en los asuntos sociales en general y medioambientales en particular, luego del desarrollo del contenido programático el alumno podrá:

- ❖ Apreciar la importancia del medioambiente en el desarrollo sustentable de la economía.
- ❖ Adquirir conciencia de la gran responsabilidad pública por su gestión profesional como consecuencia de su trabajo especializado.

Poner en conocimiento del alumno la nueva especialidad que ha emergido en la contabilidad y auditoría cual es la Contabilidad y Auditoría Forenses. La misma ha surgido como consecuencia de la proliferación de los errores, errores intencionados, distorsiones fraudulentas de los principios fundamentales de la contabilidad, del sesgo para mal informar dolosamente sobre los estados financieros, los crímenes de cuello blanco, la colusión del personal de la alta dirección hacia abajo y viceversa, tanto en el sector público como en el sector privado.

La contabilidad y auditoría forenses buscan proveer de documentos, pruebas o evidencias que puedan resultar aptos para su presentación en los foros o estrados judiciales. De ahí la necesidad del entrenamiento especializado rayando a la labor de un detective – investigador.

Al finalizar el desarrollo de este programa el alumno estará capacitado para por lo menos:

- ❖ Adquirir conciencia e interés acerca de la contabilidad y auditoría forense que constituyen una nueva especialización del contador - auditor.
- ❖ Adquirir los conocimientos, aptitudes y habilidades básicas para la investigación y obtención de evidencias o pruebas dentro del marco jurídico de los fraudes y delitos económicos que se presenten tanto en el sector público como en el sector privado.
- ❖ Proporcionar los instrumentos principales para la ejecución de la Auditoría Ambiental y Forense.

II. CONTENIDO

UNIDAD I

Introducción conceptual del Medio Ambiente

Desarrollo sostenible y ambiente

Política de desarrollo sostenible ambiental

El Municipio y la Gestión Ambiental

Normativa jurídica paraguaya en materia de Recursos Naturales y Medio Ambiente

Gestión ambiental

Definición de la Gestión Ambiental

Política ambiental

Instrumentos para la gestión ambiental

Antecedentes del sistema de gestión y auditoría ambiental: Consejo de la Comunidad Europea, Normas ISO 14000.

Sistema de Gestión Ambiental: objetivos, componentes, ventajas, implementación del sistema de gestión ambiental.

Compromisos internacionales del Paraguay en materia de Medio Ambiente:

Tratados del Mercosur

Convenios Internacionales

UNIDAD II

Características, marco conceptual y legal de la Auditoría Ambiental

Auditoría Ambiental

Definición

Marco legal

Funciones de la auditoría ambiental

Construcción de un sistema de auditoría ambiental

Licencias ambientales.

Tipos de Auditoría. De regularidad, financiera, conformidad y rendimiento.

Auditoría de Gestión. Definición, objetivos, alcance, diferencias entre auditoría de gestión y auditoría financiera. Metodología y proceso para la realización de la auditoría de gestión, fase de planeamiento, fase de ejecución, fase de informe.

El Control de la gestión ambiental del Estado en el Paraguay

UNIDAD III

Normas de la Auditoría Ambiental

Normas de Auditoría medioambientales. Aplicación de las normas de auditoría, introducción, definición, postulados básicos, normas generales, normas de procedimiento, normas para la preparación de informes.

UNIDAD IV

Ejecución de la Auditoría Ambiental

Planificación de la auditoría ambiental

Estudio, Evaluación y Comprobación del Sistema de Control Interno aplicados por los Órganos de Control Ambiental.

Programa de Trabajo de la Auditoría Ambiental.

Papeles de Trabajo de la Auditoría Ambiental.

UNIDAD V

Características, marco conceptual y legal de la Auditoría Forense

Definición del término “forense”

Auditoría del Fraude

Definición de la Auditoría Forense

Responsabilidad del auditor investigador de detectar fraudes

Fraude e Indicadores de fraude

Indicadores internos y externos

Efectos del fraude en la auditoría

El auditor Investigador

Detección e investigación de fraude

Fuentes del despilfarro

UNIDAD VI

Procedimientos de la Auditoría Forense

Procedimiento de detección de fraude

Etapas del procedimiento

Consulta legal

Identificación de documentos

Evidencia original

La evaluación de la suficiencia de la prueba.

UNIDAD VII

Investigación y detección de fraude y delitos económicos

Definición y característica de fraude y delito económico

Perfiles de quienes lo cometen

Conceptos penales de los delitos

La prescripción de los delitos

Quantum de las pruebas

Revelaciones Financieras Engañosas.

Malversación de Activos.
Presentación fraudulenta de reportes financieros.
Definición de presentación fraudulenta de reportes financieros.
Alcance: compañías públicas.
Principales conclusiones orientadoras.

UNIDAD VIII

Ejecución de la Auditoría Forense

Planificación de la auditoría Forense.
Programa de Trabajo de la Auditoría Forense.
Papeles de Trabajo o Pruebas Documentales de la Auditoría Forense.
Informe de Auditoría Forense.

BIBLIOGRAFÍA

- ❖ Manual de Auditoría Medioambiental - Lee Harrison - Segunda Edición.
- ❖ Manual de Técnicas par la Detección e Investigación de Fraude – Editado por Accountability.
- ❖ Orientación para la ejecución de auditorías de actividades con una perspectiva medioambiental - Grupo de trabajo INTOSAI.
- ❖ Desarrollo sostenible: El papel de las entidades fiscalizadoras superiores. Grupo de trabajo INTOSAI.
- ❖ Resultado del tercer estudio sobre auditoría ecológica (2000). Grupo de trabajo INTOSAI.
- ❖ La auditoría de los acuerdos ambientales internacionales. Grupo de trabajo INTOSAI.

- ❖ Guía metodológica para la auditoría ambiental realizada por las EFS. Agosto 2002.
- ❖ Guía para la gestión ambiental municipal GTZ.
- ❖ Ley N° 294/93 de Evaluación de Impacto Ambiental.
- ❖ Decreto N° 14.281- Por el cual se reglamenta la Ley N° 294/93 de Evaluación de Impacto Ambiental.
- ❖ Auditoría Forense – Material proveído por la Escuela.
- ❖ DELGADO, LUIS APARICIO- Auditoría Forense
- ❖ RODRIGO ESTUPIRIAN - MIGUEL CANO – Control Interno y Fraude.

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

- * Conferencias didácticas
- * Lectura comentada
- * Dinámica de grupo

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contabilidad

Auditoria en Informática

ÁREA	: Técnico Profesional	HORAS POR SEMANA	: 4
SUB ÁREA	: Auditoría	SEMANAS POR SEMESTRE	: 17
CÓDIGO	: 2.04.52	HORAS POR SEMESTRE	: 68
CRÉDITOS	: 8		

I. OBJETIVOS

Proveer conocimientos avanzados de las herramientas informáticas para su aplicación en aspectos técnicos contables a nivel superior a los efectos de enriquecer al alumno con temas puntuales de manera que al termino del mismo el alumno esté capacitado para:

- ❖ Tener nociones teóricas y prácticas en la utilización de las herramientas informáticas en la aplicación de la contabilidad.
- ❖ Realizar verificaciones a nivel de seguridad (Plan de contingencia) del centro de cómputos o Departamento de Informática y los problemas que puedan presentársele en el uso de los sistemas informáticos software y hardware aplicado a los sistemas contables.
- ❖ Tomar las medidas correctivas y de seguridad en la utilización de los sistemas informáticos aplicados como herramienta en la contabilidad.

DESARROLLO PEDAGÓGICO

- Se dictarán clases teóricas y prácticas que deben ser desarrolladas por lo menos en un 75 % por el profesor encargado de la cátedra y en no más del 25 % por el auxiliar de la cátedra debidamente autorizado.
- Los profesores controlarán la adecuada correlatividad entre las clases teóricas y prácticas y asegurarán el cumplimiento en tiempo del programa de estudio.

- c) Las clases teóricas versarán en lo posible sobre los temas del contenido programático y el profesor velará porque el alumno lea la Bibliografía recomendada, por lo que ninguna prueba parcial u ordinaria de evaluación podrá dejar de incluir el contenido teórico.
- d) Las clases prácticas serán desarrolladas mediante el ejercitario de la asignatura, al que el profesor podrá adicionar todos los ejercicios que estime conveniente para complementar el estudio del educando, siempre y cuando estos ejercicios no se aparten de los objetivos y del contenido programático de la asignatura.

III. OTRAS CONSIDERACIONES

- a) La presente norma es de aplicación obligatoria para todos los profesores de esta asignatura durante el desarrollo del curso lectivo. **La permanencia en la Cátedra, está supeditada a la observancia de las pautas establecidas.** La aceptación de la Cátedra supone un compromiso de cumplimiento de parte del profesor. **En ningún caso se admitirá desconocimiento de las pautas o el incumplimiento de las mismas.**
- b) El Director de la carrera atenderá las inquietudes y sugerencias de los profesores, docentes auxiliares y de los alumnos, en cuanto a problemas que puedan plantearse durante el desarrollo de los cursos y velará por el fiel cumplimiento de estas normas, proponiendo las medidas correctivas cuando de acuerdo a las circunstancias las estime convenientes.
- c) El trabajo de área cumple una función de apoyo muy importante con la Dirección de Carrera, con el objetivo de lograr el permanente conocimiento del desarrollo de las clases.

A este efecto, el área realizará una reunión mensual, por lo menos con los profesores de la asignatura, analizar el grado de avance en el desarrollo del contenido programático, cumplimiento de las pautas académicas, intercambio de experiencias directas y planificación de las actividades futuras, como así también, para coordinar y elaborar pautas de evaluación y contenido de las pruebas parciales de habilitación y finales, de manera a lograr una uniformidad en los criterios y evitar desniveles en la formación académica del alumnado. Se labrará acta de cada reunión, una copia de la misma deberá ser remitida a la Dirección de la Carrera

- d) Ante la necesidad de actualizar la formación de los alumnos a los requerimientos profesionales: Se hace necesario que los señores Profesores mantengan un mismo nivel de exigencia tanto en el desarrollo de la asignatura como en el contenido del temario de exámenes, sin afectar la normalidad en las relaciones con el alumno. La bibliografía de la asignatura es la lectura obligatoria.
- e) Los profesores podrán a su criterio recomendar libros, artículos y textos adicionales para el desarrollo de determinados temas.
- f) Los profesores le proporcionarán al coordinador un ejemplar del temario de examen con las solicitudes sugeridas, por lo menos con (8) ocho días de anticipación, de modo a permitir la verificación de la similitud en los niveles de exigencia en los diferentes cursos. Igual procedimiento se servirá para los exámenes ordinarios o extraordinarios si corresponde. El coordinador deberá entregar las copias de los temas de exámenes a la Dirección de la Carrera.
- g) El profesor en un plazo no mayor de diez días hará conocer a sus alumnos el resultado de los exámenes finales, mediante la presentación a la planilla de calificaciones y fijando fecha para revisiones.
- h) La Dirección de la Carrera podrá controlar al profesor en el ejercicio de la Cátedra para evaluar su gestión docente, o en su caso podrá comisionar a profesores del Área correspondiente, o a la persona asignada a asistir al desarrollo de las clases para reunir elementos de juicio.
- i) El profesor a cargo de la cátedra está obligado a presidir la mesa examinadora en las tres oportunidades.
- j) En caso de imposibilidad material, deberá comunicar al Director del curso, con la debida anticipación, haciendo entrega del tema del examen con una matriz para la corrección, en un sobre cerrado. El Decano o el Director del curso deberá reprogramar la composición de la mesa examinadora. **El ayudante de cátedra en ningún caso tomará parte de los exámenes.**

RÉGIMEN DE CALIFICACIONES

El alumno será calificado mediante:

Pruebas parciales de habilitación:

Se tomarán 1 prueba escritas de contenido teórico-practico con un valor total de 100 (cien) puntos, distribuido de la siguiente manera:

Examen Parcial:	90 puntos
Práctico:	15 puntos
Trabajo Práctico:	10 puntos
Presentación:	5 puntos
Exposición y Defensa:	<u>5 puntos</u>

A) El examen parcial deberá tener un rendimiento superior al 60 puntos.

a) **Examen final:**

Teórico:	25 puntos
Práctico:	<u>75 puntos</u>
	100 puntos

V. CONTENIDO

UNIDAD I

Introducción y conceptos básicos de la Auditoría Informática

Auditoría
Auditoría Interna
Auditoría Externa
Auditoría Informática
Auditoría Informática Interna versus Externa
Objetivo de la Auditoría Informática
Revisión de Controles de la Gestión Informática
Alcance de la Auditoría Informática
Perfil del Auditor Informático
Responsabilidad legal.

UNIDAD II

Características de la Auditoría Informática.

Utilidad económico – empresarial

Tendencias

Satisfacción de Usuarios

Presupuesto anual de operación y de Sistemas de Información

Plan de adquisición de equipos

Evaluación del rendimiento del equipo

UNIDAD III

Tipos y clases de Auditorías Informáticas.

Áreas Generales y Específicas

Auditoría Informática de Explotación

Auditoría Informática de Desarrollo de Proyectos

Auditoría Informática de Sistemas

Auditoría Informática de Comunicaciones y Redes

UNIDAD IV

Auditoría de Seguridad.

Seguridad lógica y confidencialidad

Seguridad en el personal

Seguridad física

Control de acceso

Seguros

Seguridad en la utilización del equipo

Procedimientos de respaldo en caso de desastre

Condiciones, procedimientos y controles para otorgar soporte a otras instituciones.

UNIDAD V

Metodologías de trabajo en la Auditoría Informática .

Definición de Alcance y Objetivos

Estudio Inicial

Determinación de Recursos de la Auditoría Informática

Análisis de las metodologías a utilizar

Informe Final – Esquema general

UNIDAD VI

Auditoría de Gestión u Operativa

Evaluación de los Procedimientos Administrativos

Ajustes a los procedimientos

Características de las técnicas de Análisis Estructurado de Sistemas

Normas para explotación de procesos

Procesos

Flujos de las informaciones

Bancos de las informaciones

Estructuras de las informaciones

Elementos de las informaciones

UNIDAD VII

Caso práctico de una Auditoría de Seguridad Informática. Ciclo de Seguridad

Ciclo de Seguridad

Causas de realización de una Auditoría de Seguridad

Estrategias y Logística del ciclo de seguridad

Ponderación de los sectores auditados

Operativa del ciclo de seguridad

Cálculos y Resultados del ciclo de seguridad

Confeción del informe del ciclo de seguridad

BIBLIOGRAFÍA

- ❖ Auditoría Informática en la Empresa - JUAN JOSÉ ACHA ITURMENDI
- ❖ Auditoría en Informática – JOSÉ ANTONIO ECHENIQUE
- ❖ Sistemas Organización y Métodos – DJALMA DE PINHO REBOUZAS DE OLIVEIRA
- ❖ Auditoría en Centros de Cómputos - DAVID H. LI
- ❖ Técnicas de la auditoría informática - YANN DERRIEN

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

- < Conferencias didácticas
- < Lectura comentada
- < Dinámica de grupo