

Universidad Nacional de Asunción

Facultad de Ciencias Económicas

Dirección Académica



Programa de Estudios

Noveno Semestre

Carrera de Contaduría Pública

San Lorenzo, C.U. – Paraguay

Índice

Seminario de Investigación Aplicada II.....	3
Formulación y Evaluación de Proyectos.....	7
Contabilidad Financiera V.....	13
Auditoría II.....	20
Auditoría Gubernamental.....	28

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contabilidad

Seminario de Investigación Aplicada II

ÁREA : Técnico Profesional
SUB ÁREA : Investigac. Ejerc. Profes
CÓDIGO : 2.07.47
CRÉDITOS: 8

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

I. OBJETIVOS

Con este curso se busca la formación de un estudiante crítico social capaz de discutir el carácter del conocimiento contable y de comprender la problemática científica, tecnológica, técnica y empírica contable en relación con ciertos problemas financieros, económicos y sociales (incluidos los ecológicos) a nivel micro y macro.

Con estos elementos el estudiante se encontrará en condiciones de asimilar y participar en las discusiones que se desarrollan en diversos eventos y aplicar lo aprendido en la solución de problemas nacionales mediante la Investigación Teórica y aplicada. Estos elementos le abrirán la oportunidad de innovar (inventar o mejorar) productos y servicios contables que transformen la práctica profesional y social del Contador Público.

GENERALES

- ❖ Desarrollar un trabajo de Investigación sobre un problema concreto a nivel contable (Disciplina, Profesional y formación) en relación con una necesidad nacional mediante la investigación de campo.
- ❖ Aplicar los conocimientos adquiridos en el análisis y diseño de un nuevo producto o servicio contable.

ESPECÍFICOS

- ❖ Conocer las herramientas conceptuales y métodos para el desarrollo de la investigación en problemas relacionados con la ciencia contable (contabilidad), la práctica profesional contable (Contaduría Pública) y los usuarios de los servicios del Contador Público.
- ❖ Comprender la relación existente entre resultados de la investigación contable, el desarrollo científico – tecnológico y las necesidades nacionales.
- ❖ Comprender la importancia de la relación existente entre el quehacer profesional del Contador Público y la práctica investigativa contable.
- ❖ Aplicar los elementos constitutivos del proceso de la investigación contable en la solución de ciertos problemas contables.
- ❖ Situar y comprometer al estudiante frente al desarrollo tecnológico y científico del siglo XXI.

II. METODOLOGÍA

La metodología se basará en el desarrollo del aula creativa, la cual consta de:

- ❖ Taller de asesoría investigativa
- ❖ Exposición magistral por parte del profesor
- ❖ Exposición por parte de los alumnos
- ❖ Cátedra participativa
- ❖ Taller de innovación

III. FORMAS DE EVALUACIÓN

- | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| ❖ Trabajo de diagnóstico, micro investigación propuesta de nuevos servicios (Avances y final). | 40% |
| ❖ Trabajos de contexto con exposición en clase | 15% |
| ❖ Talleres | 15% |
| ❖ Evaluación escrita (Pruebas de Comprensión) | 15% |
| ❖ Participación | <u>15%</u> |
| Total | 100% |

IV CONTENIDO

UNIDAD I

Planeación de la investigación de campo

Concepto
Planteamiento del problema
Planeamiento de la investigación
Evaluación del proyecto
Caso práctico
Cuestionario sinóptico
Ejercicio de comprensión

UNIDAD II

Recopilación de datos en la investigación de campo

Concepto
Fuentes de datos
Método de la observación
Método de la experimentación
Caso práctico
Cuestionario sinóptico
Ejercicio de comprensión

UNIDAD III

Procesamiento de datos en la investigación de campo

Concepto
Tabulación de datos
Medición de datos
Síntesis de datos
Procedimientos para el procesamiento de datos
Manejo de la estadística
Caso práctico
Cuestionario sinóptico
Ejercicio recomprensión

UNIDAD IV

Interpretación de la información de la investigación de campo

Concepto

Análisis de la información

Explicación de la información

Caso práctico

Cuestionario sinóptico

Ejercicio de comprensión

UNIDAD V

Comunicación de resultados en la investigación de campo

Concepto

Estructuración del informe

Redacción del informe

Presentación del informe

Caso práctico

Cuestionario sinóptico

Ejercicio de comprensión

BIBLIOGRAFÍA

ELIZONDO LÓPEZ

1ra. Edición 1993 México

2da. Reimpresión 1994 México

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contabilidad

Formulación y Evaluación de Proyectos

ÁREA : General Humanista
SUB ÁREA : Formación General.
CÓDIGO : 1.01.43
CRÉDITOS : 8

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

I. OBJETIVOS

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

- ❖ Determinar el proceso básico de Formulación y Evaluación de Proyectos.
- ❖ Precisar el concepto de lo que es un Proyecto de Inversión.
- ❖ Explicar y analizar los criterios para la evaluación de Proyectos.
- ❖ Preparar y evaluar proyectos de inversión.

UNIDAD I

Marco Conceptual

El proyecto: Concepto y áreas de utilización del instrumento. Objetivo de la elaboración de proyectos. Optimizar recursos disponibles y orientar la toma de decisiones. Los proyectos de inversión privados y públicos. La evaluación financiera, económica y privada y el financiamiento de los proyectos.

Ciclo de vida de los proyectos: Etapas. Características. Funciones e importancia de las mismas. Etapas de preinversión e inversión. Fase de Prefactibilidad y Factibilidad.

Contenido de un estudio de preinversión de proyecto: Estudio Técnico. Estudio de Mercado, Presupuesto (ingresos, inversión y operación) y Evaluación Financiera.

Aspectos Macroeconómicos a considerar en la Elaboración de Proyectos de Inversión. Impactos positivos y negativos de los proyecto de inversión. Externalidades.

Aspecto Legal: Importancia.

UNIDAD II

Técnicas cuantitativas básicas

Matemática Financiera: Aplicación del Concepto de Matemática Financiera. Capitalización de una serie uniforme. Actualización de valores singulares. Actualización de una serie uniforme, Factor de recuperación del capital. Factor del fondo de acumulación. Aplicación Practica.

Depreciación. Aplicación Practica.

Variables y Representaciones: Variables discretas, Variables Continuas. Funciones. Representación Gráfica. Aplicación Práctica

Estadística: Población. Muestra. Medida de posición. Medida de Dispersión. Agrupamiento de Datos y Determinación de Coeficiente. Regresión y Correlación. Aplicación Practica.

UNIDAD III

Estudio de mercado

Nociones básicas: Tipos de mercado. Objetivos del Estudio de Mercado. Su importancia y relación con las diferentes fases del proceso de formulación de un proyecto. Etapas que comprende el Estudio de Mercado. Fuentes de Información (primarias y secundarias).

La demanda: Concepto, factores condicionantes, preferencia del consumidor y sus restricciones. Evolución Histórica y proyección de la demanda. Elasticidad de la demanda. Aplicación Practica.

La oferta: Concepto. Función de Producción. Comportamiento de la Curva de Producción. Capacidad Productiva Nacional. Origen de la oferta del producto final y de las materias primas. Evolución histórica y proyección de la capacidad productiva. Estimación de materia prima, mano de obra y otros insumos. Aplicación Practica

Precio: Formación y naturaleza de los precios. Evolución histórica y proporción de los mismos. Aplicación Practica.

UNIDAD IV

Estudio Técnico

ingeniería del proyecto

- **Definición del Producto:** Descripción funcional del producto. Determinación de las partes componentes.
- **Procesos de Producción:** Concepto. Descripción gráfica. Tipos de Procesos.
- **Materias Primas e Insumos:** Características de la materia prima. Balance de materia. Productos principales, subproductos y residuos industriales. Características de los insumos de producción.
- **Programa de Producción Anual:** Conceptos. Volúmenes y periodos de : a) Adquisición de materias primas e insumos de producción; b) Elaboración de los productos y subproductos. Niveles de Inventario. Proyecciones.
- **Aplicación Practica.**

Tamaño: Concepto e Importancia. Capacidad o tamaño óptimo. Tamaño mínimo de producción. Factores condicionantes. Aplicación Practica.

Localización: Macro y Micro Localización. Descripción de fuerzas locacionales. Aplicación Practica.

Aspectos organizacionales: Concepto. Formas de organización jurídica. Tipos e instrumentos de organización.

Impacto ambiental: Concepto.

UNIDAD V

Estudio económico financiero

Introducción: Concepto de Inversiones. Plan de Inversión y el Presupuesto de Gastos e Ingresos.

Inversiones en el proyecto: Estructura General de Inversiones. Inversiones Fijas. Gastos Capitalizables. Capital de Trabajo. Concepto y Estructuración General. Formulación del Plan de Inversiones. Cronograma. Financiamiento. Aplicación Practica.

Presupuesto de gastos e ingresos:

Costo de Producción: Concepto. Estructura General del Costo. Criterio de Clasificación. Preparación del Presupuesto. Costos Fijos y Variables. Conceptos. Relación de Costos de Producción. Estimación del Capital de Trabajo.

Ingreso y Resultado de Operación: Concepto. Presupuesto de Ingreso. Estado de Ganancias y Pérdidas de Operación. Punto de Nivelación. Determinación e Importancia.

Aplicación Practica.

Financiamiento y proyecciones: Objetivos. Relación con el Plan de Inversiones.

Plan de Financiamiento: Concepto. Preparación del Plan. Fuentes y condiciones de financiamiento. Servicio de la Deuda. Efecto del financiamiento sobre el Proyecto.

Origen y Aplicación de Fondos: Concepto y Propósito. Estructura General. Determinación del Flujo de Fondos.

Aplicación Practica.

Flujo de Caja

UNIDAD VI

Evaluación de Proyectos

Evaluación de Proyectos: Concepto, Objetivo y Alcance. Definición de Costos y Beneficios. El Horizonte del Proyecto y la formación del flujo de costos y beneficios.

Medidas de Evaluación: La heterogeneidad de los valores. Discusión Conceptual de las unidades de medidas de la evaluación. Valor Presente Neto. Tasa Interna de retorno. Relación Beneficio Costo y Periodo de Recuperación de la Inversión. Diferencias y relaciones entre las unidades de medida. Alcances y limitaciones. Aplicación Práctica.

Criterios de Evaluación:

Evaluación Financiera o Privada: Objetivos fundamentales de la evaluación financiera. Concepto del Costo de Oportunidad de los Factores. Evaluación del Proyecto con y sin financiamiento externo. Interpretaciones conceptuales. Análisis de Sensibilidad. Concepto y Propósito.

Evaluación Económica y Social: Objetivos fundamentales. La función del bienestar. Los precios de cuenta.

Evaluación del Impacto Ambiental.

Aplicación Práctica

BIBLIOGRAFÍA

MELNICK JULIO. “Manual de Proyectos de Desarrollo Económico”. Naciones Unidas.

Folletos del Centro Paraguayo de Estudios de Desarrollo Económico y Social, sobre el “Curso de Elaboración y Evaluación de Proyectos de Inversión”.

SAPAG CHAIN, NASSIR – SAPAG CHAIN, REINALDO. “Preparación y Evaluación de Proyectos”.

SAPAG CHAIN, NASSIR – “Criterio Evaluación de Proyectos”.

SOLANET, MANUEL A / COZZETTI, ALEJANDRO / RAPETTI EDGARDO O. “Evaluación Económica de Proyectos de Inversión.

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contabilidad

Contabilidad Financiera V

ÁREA : Técnico Profesional
SUB ÁREA : Contabilidad....
CÓDIGO : 2.03.44..
CRÉDITOS : ..12.....

HORAS POR SEMANA:8.....
SEMANAS POR SEMESTRE: 17.....
HORAS POR SEMESTRE: 102.....

I. OBJETIVOS

Al finalizar el desarrollo de los módulos propuestos se busca que los alumnos estén capacitados para:

- ❖ Comprender la importancia y trascendencia de la actividad aseguradora y de las cooperativas en el desarrollo de las actividades económicas y sociales de un mundo cada vez más globalizado.
- ❖ Comprender las ventajas y desventajas de los modelos de empresas no capitalistas, en el contexto de una economía de mercado.
- ❖ Valorar la solidaridad y cooperación como componentes básicos en la formación de cooperativas, en el marco de economías marcadas por el capitalismo.
- ❖ Definir el concepto del Reaseguro y visualizar su importancia.
- ❖ Identificar los elementos del Seguro.
- ❖ Analizar e interpretar los estados contables de compañías aseguradoras y de cooperativas.
- ❖ Conocer e interpretar el mecanismo actual de aplicación de las herramientas de control de solvencia establecidas por Ley N° 827/96 “De Seguros”.

Dirigido a estudiantes de contabilidad con el objeto de que conozcan el negocio y práctica aseguradora, el rol socio-económico que desempeñan las cooperativas, la determinación de la solvencia e interpretación de los estados contables de una compañía de seguros y de cooperativas.

II. CONTENIDO

UNIDAD I

Introducción al Seguro

1. Nociones Generales sobre la Teoría del Seguro. Conceptos, requisitos, posibilidades, límites y clasificación. Coaseguro y Reaseguro.
2. Diferencias del Seguro respecto a otros fenómenos económicos similares: el ahorro, el juego de azar.
3. Condiciones Necesarias del Sistema Asegurador.
4. Historia del Seguro. Los acontecimientos del 11 de septiembre de 2001, marcaron un nuevo enfoque en la historia aseguradora y reaseguradora.
5. Importancia del Seguro para la economía privada, para la economía nacional, para el crédito y para la colectividad.
6. Sistemas de Explotación del Seguro Privado: Sociedades mutuales, sociedades cooperativas, sociedades de socorros mutuos, sociedades anónimas.
7. Marco legal de la actividad aseguradora en el país. Ley N° 827/96. Constitución, autorización para operar, planes de seguros, capitales mínimos, sistemas de contabilidad y otras disposiciones.
8. Organización Técnica del Seguro: Elementos, Póliza, Prima, Riesgo. Características del Riesgo. Conductas frente al riesgo.
9. Distintas secciones en que operan las compañías aseguradoras.
10. La empresa aseguradora y sus bases económicas. Estructuras de la empresa, tareas típicas y diferenciales.
11. La Gestión del Seguro y Reaseguros: Régimen Jurídico de los Intermediarios, agentes o productores, corredores o brokers.

UNIDAD II

Operaciones de Reaseguros

1. Los Desvíos o Desequilibrios del Sistema Asegurador.
2. Reaseguros. Concepto Técnico y Legal. Características y objetivos.
3. Reaseguros Activos y Reaseguros Pasivos. Conceptos.
4. Ventajas del Reaseguros.
5. Clases de Reaseguros.
6. Formas Operativas.
7. Plan de Cuentas y Normas de Registración Contable: Libros Exigidos.

UNIDAD III

Contabilización de operaciones de seguros y reaseguros y esquema de balances – práctica profesional

1. Nociones Generales sobre Contabilidad de Seguros.
2. Plan de Cuentas y Normas de Registración Contable: Libros Exigidos.
3. Esquema de Presentación de Balances, Analíticos y Sintéticos. Normas de Publicación y Presentación de recaudos a la Autoridad de Control.
4. Contabilización por Sección de Producción: Sistema de Costo Proporcional. Importancia del Sistema.
5. Ejercicios - Contabilización de emisión y anulación de pólizas para las distintas secciones. Diversos casos contemplados en el Código Civil.
6. Ejercicios – Contabilización de Operaciones de Reaseguros Activos, Local y Exterior. Anulaciones.
7. Ejercicios – Contabilización de Operaciones de Reaseguros Pasivos, Local y Exterior. Anulaciones.
8. Ejercicios de registración de Pagos de Siniestros.
9. Ejercicios de registración de Recuperos Siniestros de Reaseguradores, Exterior y Local.

10. Ejercicios de registraci3n de Devoluci3n de Reservas de Garantía y aplicaci3n de Intereses.
11. Ejercicios de Distribuci3n de Gastos de Explotaci3n.
12. Ejercicios de Constituci3n y Cancelaci3n de Provisiones T3cnicas y Provisiones por Incobrabilidad.
13. Confecci3n de Balance y Cuadro Demostrativo de P3rdidas y Ganancias.

UNIDAD IV

Regímenes de solvencia, herramientas incorporadas por la Ley N° 827/96

1. Régimen de Capitales m3nimos. Disposiciones legales dictadas por la Superintendencia de Seguros. Ajustes.
2. Las Provisiones T3cnicas, Riesgos en Curso y Siniestros Pendientes. Sistemas de c3lculos obligatorios. Otras Reservas. M3todos de contabilizaci3n. Régimen de Representatividad.
3. Margen de Solvencia y Fondo de Garantía. Disposiciones Legales. Ejercicios pr3cticos.

UNIDAD V

Cooperativas - Introducci3n

Contenido

1. Cooperativas: ¿Eficiencia versus Solidaridad? Una forma especial de cooperaci3n.
2. Historia y regulaci3n legal de las cooperativas en el Paraguay. Ley N° 438/94 “LEY DE COOPERATIVAS” y Decreto N° 14.052 “POR EL CUAL SE REGLAMENTA LA LEY N° 438 DE COOPERATIVAS.
3. La cooperaci3n como proyecto.
4. El Cooperativismo: 3tica y economía.
5. La forma empresarial cooperativa.
6. Nuevas perspectivas del cooperativismo. La nueva solidaridad
7. La cooperativa y su misi3n. Acrecientan la competencia en el mercado.

8. La integración Cooperativa. Integración Institucional e Integración Económica.
9. Las PYMES y las cooperativas: Una misma realidad.
10. Clases de Cooperativas: Cooperativas Multiactivas, Cooperativas de Producción, de Consumo, de Seguros y de Ahorro y Crédito. Bancos Cooperativas
11. Participación de las Cooperativas en el Sistema Financiero Nacional.

UNIDAD VI

Contabilización de las operaciones de las cooperativas

Contenido

1. Régimen Contable.
2. Asientos relativos a la constitución y utilidades. Contabilización de los derechos de ingreso que abonan los socios.
3. Balance y Memoria. Aprobación y Fiscalización. Asamblea, Consejo de Administración, Junta de Vigilancia, INCOOP.
4. Modelo de Balance para las Sociedades Cooperativas.
5. Ejercicios de contabilización.

UNIDAD VII

Balance social

- 1.- Introducción
- 2.- Motivación y su importancia
- 3.- Calidad de Vida y su medición
- 4.- Balance Social Nacional y Balance Social Empresarial
 - 4.1- Contenido de la evaluación social.-
 - 4.2- Objetivos y definición del Balance Social

Problemas de Evaluación Social.

- 5.1.- Elementos básicos:
- 5.2.- Dimensiones: cívico- educativo - salud – ocupación –habitación – organización - calidad de vida y otras

El balance Social en las Cooperativas.

- 6.1.- Definiciones y objetivos de las entidades cooperativas
- 6.2.- Doble finalidad de las cooperativas.-
- 6.3.- Los Servicios Cooperativos y su impacto en la masa societaria y en la comunidad.-
- 6.4.- La eficiencia social y su evaluación cooperativa.-

Tipos de Balance Social

- 7.1.- Balance de Inserción Comunitaria
- 7.2.- Balance Educativo
- 7.3.- Balance Sanitario (salud)
- 7.4.- Balance Habitacional
- 7.5.- Balance Ocupacional
- 7.6.- Balance Cívico
- 7.7.- Balance Organizacional
- 7.8.- Balance Integral de Calidad de Vida

Modelo tentativo

- 8.1. - Modelos típicos de aplicación
- 8.2.- Indicadores Sociales
- 8.3.- Indicadores Generales
- 8.4.- Indicadores Específicos
- 8.5.- Estratificación
- 8.6.- Índice de Moral
- 8.7.- Determinación de prioridades

BIBLIOGRAFÍA

- Ley N° 827/96 “De Seguros” y sus reglamentaciones (Resoluciones de la Superintendencia de Seguros). Normas de Contabilidad y Plan de Cuentas Codificado.
- El Seguro, su estructura y función económica. Fernández Dirube, Ariel.
- Manual de Reaseguros, Cuarta Edición actualizada. Fernández Dirube, Ariel.
- Ley N° 438/94 “Ley de Cooperativas” y Decreto N° 14.052 “Por el cual se reglamenta la ley N° 438 de Cooperativas.
- La nueva empresa Cooperativa – Juan C. Herrera – Norma E. Pimienta – Macchi Grupo Editor S.A. 1997.
- Contabilidad – Francisco Cholvis, 34 Edición.
- Aspectos Humanos de las Empresas por Douglas Mc. Gregor
- Balance Social y Gestión Empresarial por Miguel Bustamante
- Monografía presentada en la XI Jornadas de Ciencias Económicas del Cono Sur- Año 1.983.-

Facultad de Ciencias económicas

Escuela de Contabilidad

Auditoría II

ÁREA : Técnico Profesional
SUB ÁREA : Auditoría
CÓDIGO : 2.04.45
CRÉDITOS: 12

HORAS POR SEMANA: 8
SEMANAS POR SEMESTRE: 17
HORAS POR SEMESTRE : 102

I. OBJETIVOS

Al finalizar el desarrollo de este programa el alumno deberá estar capacitado para:

- ❖ Aplicar los conceptos estudiados en las Normas Internacionales de Auditoría;
- ❖ Conocer y aplicar los procedimientos de Auditoría;
- ❖ Comprender y aplicar los valores éticos;
- ❖ Obtener evidencia de auditoría suficiente y competente, desarrollando los rubros de Bienes de Cambio; Gastos Pagados por Adelantados; Bienes de Uso; Cargos Diferidos; Pasivos; Patrimonio Neto; Ingresos y Egresos;
- ❖ Confeccionar papeles de trabajo;
- ❖ Redactar el Dictamen de Auditoría
- ❖ Redacción de Informes sobre Control Interno.

II. CONTENIDO

A) UNIDAD I

I.1. El dictamen del auditor sobre los estados financieros (NIA 13)

- I.1.1. Introducción
- I.1.2. Elementos básicos del Dictamen del Auditor
- I.1.3. El Dictamen del Auditor
- I.1.4. Dictámenes modificados
- I.1.5. Circunstancias que pueden dar como resultado otra cosa que una opinión limpia
- I.1.6. El Dictamen del Auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial.
- I.1.7. El examen de información prospectiva
- I.1.6. Ejercicios de aplicación

B) UNIDAD II

II.1. Evidencia de la auditoría

- II.1.1 Naturaleza de la evidencia
- II.1.2. Decisiones sobre la naturaleza de la evidencia
- II.1.3. Credibilidad sobre la evidencia
- II.1.4. Tipos de evidencias de la auditoría
- II.1.5. Procedimientos analíticos
- II.1.6. Propósitos y programación de los procedimientos analíticos. **(Ver las NIAS 8-28-12)**

C) UNIDAD III

III.1. Aplicación del proceso de auditoría al ciclo de ventas y cobranzas

- III.1.1. Naturaleza del ciclo de ventas y cobranzas
- III.1.2. Funciones administrativas en el ciclo y documentos y registros relacionados.

- III.1.3. Metodología para el diseño de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones de ventas
- III.1.4. Controles Internos, pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones
- III.1.5. Pruebas de auditoría para cuentas incobrables
- III.1.6. Efecto de resultados de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones
- III.1.7. Ejercicios de aplicación. **(Ver la NIA 19)**

III.2. Muestreo en auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas (NIA 19)

- III.2.1. Introducción
- III.2.2. Definiciones
- III.2.3. Evidencia de Auditoría
- III.2.4. Consideraciones del Riesgo al obtener Evidencia
- III.2.5. Procedimientos para obtener evidencia
- III.2.6. Selección de pruebas para reunir evidencia de auditoría
- III.2.7. Enfoques de muestreo estadístico contra no estadístico
- III.2.8. Diseño y tamaño de la Muestra
- III.2.9. Selección de la muestra
- III.2.10. Aplicación de Procedimientos de Auditoría
- III.2.11. Naturaleza y causas de Errores
- III.2.12. Proyección de Errores
- III.2.13. Evaluación de los Resultados de la muestra

D) UNIDAD IV

Aplicación del proceso de auditoría a otros ciclos

IV.1. AUDITORÍA AL CICLO DE PERSONAL Y NÓMINAS

- IV.1.1. Funciones en el ciclo, documentos y registros relacionados y controles internos.
- IV.1.2. Pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones
- IV.1.3. Procedimientos de análisis

- IV.1.4. Pruebas de detalles de saldos de cuentas de pasivos y de gastos
- IV.1.5. Ejercicios de aplicación

IV.2. AUDITORÍA AL CICLO DE ADQUISICIONES Y PAGOS

- IV.2.1. Naturaleza del ciclo
- IV.2.2. Pruebas de controles y pruebas sustantivas de transacciones
- IV.2.3. Cuentas por pagar
- IV.2.4. Ejercicios de aplicación

IV.3. Ciclo de adquisiciones y pagos: verificación de cuentas selectivas

- IV.3.1. Auditoría de equipo de fabricación
- IV.3.2. Auditoría de gastos pagados por anticipado
- IV.3.3. Auditoría de pasivos acumulados
- IV.3.4. Ejercicios de aplicación

IV.4. Auditoría del ciclo de inventario y almacenaje

- IV.4.1. Funciones en el ciclo y controles internos
- IV.4.2. Partes de la auditoría de inventario
- IV.4.3. Auditoría de contabilidad de costos
- IV.4.4. Procedimientos analíticos
- IV.4.5. Pruebas de detalles para inventario
- IV.4.6. Observación física del inventario
- IV.4.7. Ejercicios de aplicación

IV.5. Auditoría del ciclo de adquisición y reembolso de capital

- IV.5.1. Documentos por pagar
- IV.5.2. Capital Social
- IV.5.3. Ejercicios de aplicación

E) UNIDAD V

Uso del trabajo de otros

V.1. Uso del trabajo de otro auditor (NIA 5)

- V.1.1 Introducción
- V.1.2 Aceptación como auditor principal
- V.1.3 Los procedimientos del auditor principal
- V.1.4 Cooperación entre auditores
- V.1.5 Consideración sobre informes
- V.1.6 División de la Responsabilidad

V.2. Consideración del trabajo de auditoría interna (NIA 10)

- V.2.1 Introducción
- V.2.2 Alcance y objetivos de la auditoría interna
- V.2.3 Relación entre la auditoría interna y el auditor externo
- V.2.4 Comprensión y evaluación preliminar de la auditoría interna
- V.2.5 Planeación del tiempo para enlace y coordinación
- V.2.6 Evaluación y prueba del trabajo de auditoría interna

V.3. Uso del trabajo de un experto (NIA 18)

- V.3.1 Introducción
- V.3.2 Determinación de la necesidad de usar el trabajo de un experto
- V.3.3 Competencia y objetividad del experto
- V.3.4 Alcance del trabajo del experto
- V.3.5 Evaluación del trabajo del experto
- V.3.6 Referencia a un experto en el dictamen del auditor

F) UNIDAD VI

VI.1. Partes relacionadas (NIA17)

- VI.1.1 Introducción

- VI.1.2. Existencia y revelación de partes relacionadas
- VI.1.3. Transacciones con partes relacionadas
- VI.1.4. Examen de transacciones de partes relacionadas identificadas
- VI.1.5. Representaciones de la administración
- VI.1.6. Conclusiones e informes de auditoría

VI.2. Negocio en marcha (NIA 23)

- VI.2.1. Introducción
- VI.2.2. Propiedad del supuesto de negocio en marcha
- VI.2.3. Evidencia de auditoría
- VI.2.4. Conclusiones e Informes de auditoría

VI.3. Representaciones de la administración (NIA 22)

- VI.3.1. Introducción
- VI.3.2. Reconocimiento de la administración de su responsabilidad por los estados financieros
- VI.3.3. Representaciones de la administración como evidencia de auditoría
- VI.3.4. Documentación de representaciones de la administración
- VI.3.5. Acción si la administración rehúsa proporcionar representaciones

G) UNIDAD VII

Terminación de la auditoría y ofrecimiento de otros servicios

VII.1. TERMINACIÓN DE LA AUDITORÍA

- VII.1.1. Revisión de responsabilidad contingentes y compromisos
- VII.1.2. Averiguación de los abogados del cliente
- VII.1.3. Revisión de eventos subsecuentes
- VII.1.4. Acumulación de la evidencia final
- VII.1.5. Comunicación con el comité de auditoría y la administración
- VII.1.6. Descubrimiento posterior de hechos

VII.2. Otros servicios de auditoría, certificación y compromisos de recopilación

VII.2.1 Servicios de revisión y recopilación

VII.2.2. Revisión de información financiera provisional para las compañías públicas

VII.2.3. Otras auditorías o compromisos de certeza limitada

VII.2.4. Estados Financieros prospectivos

VII.2.5. **Certificación de cumplimiento.** (Ver la NIA 21-24-27 y Servicios Relacionados)

H) UNIDAD VIII

VIII.1. Auditoría de entidades financieras y de seguros.

VIII.1.1 Disposiciones Legales. Ley N° 489/95, Ley N° 861/96 y Ley N° 827 y sus reglamentaciones.

- EJERCICIOS SOBRE LOS RUBROS DE DISPONIBILIDADES; CUENTAS POR COBRAR; INVERSIONES; BIENES DE CAMBIO; GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO; BIENES DE USO; CARGOS DIFERIDOS; PASIVOS; PATRIMONIO NETO; INGRESOS Y EGRESOS, DESARROLLANDO LOS OBJETIVOS, PROGRAMA Y PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA.
- PRÁCTICA PARA LA ELABORACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO DE LOS DISTINTOS RUBROS.

BIBLIOGRAFÍA:

- AUDITORÍA, Un Enfoque Integral
Alvin A. Arens - James K. Loebbecke

Sexta Edición

- **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**
Emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC)
de la Federación Internacional de Contadores (IFAC)

- **CONTROL INTERNO**
Emitidas por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway
Commission (COSO).

- **AUDITORÍA OPERACIONAL**
Emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contabilidad

Auditoría Gubernamental

ÁREA : Técnico Profesional
SUB ÁREA : Auditoría
CÓDIGO : 2.04.46
CRÉDITOS : 10

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

I. OBJETIVOS

- ❖ Obtener los fundamentos teóricos y técnicos de la Auditoría del Sector Público
- ❖ Obtener conocimiento sobre la Estructura Orgánica del Estado, su función y las disposiciones legales que las regulan.
- ❖ Determinar las funciones del Organismo Superior de Control y del Sistema de Control Interno de los Recursos Públicos.
- ❖ Adquirir los conocimientos teóricos y técnicos fundamentados en las Normas de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores-INTOSAI a los efectos de obtener una guía en los trabajos de auditoría.
- ❖ Obtener conocimientos sobre el proceso para la realización de una Auditoría Gubernamental.
- ❖ Adquirir las habilidades prácticas para la elaboración de la Planificación Específica, Programas de Auditoría, Papeles de Trabajo y redacción del Informe de la Auditoría Gubernamental a través del desarrollo de casos prácticos.

- ❖ Exponer los conceptos elementales sobre la corrupción, como problema tanto para la sociedad como para el gobierno.
- ❖ Adquirir conocimiento para elaborar un diagnóstico y formular un plan de acción para llevar adelante la lucha contra la corrupción en el gobierno.

II. DESARROLLO PEDAGÓGICO

- a) Las clases deberán ser dictadas en forma teórica y practica por el profesor.
- b) El profesor asignará trabajos de investigación relacionados a puntos del contenido programático de la asignatura que serán desarrolladas en clase a través de una exposición por los alumnos previa entrega por escrito del mismo.
- c) El profesor deberá desarrollar casos prácticos relacionados a los trabajos de Auditoría Gubernamental.
- d) El profesor deberá asignar un trabajo practico final , que comprenda las etapas para la realización de una Auditoría Gubernamental- Planificación Especifica, Estudio Evaluación y Comprobación del Sistema de Control Interno de los Recursos y Bienes Públicos, Programa de Auditoría de rubros relacionados al Sector Público, Obtención de Evidencias a través de los Papeles de Trabajo, y el Informe Largo de la Auditoría al Sector Público.

III. CONTENIDO

UNIDAD I

Marco conceptual y legal de la auditoría gubernamental

1. Consideraciones Generales
2. Definición
3. Objetivos
4. Tipos de Auditoría Gubernamental

5. Clases de Auditoría del Sector Público
6. Estructura y Funciones del Estado
7. Disposiciones legales que regulan las actividades del Estado
8. Sistema de Control del Sector Público Nacional
9. Auditoría General del Poder Ejecutivo
10. Contraloría General de la República
11. Tribunal de Cuentas 1ra y 2da Sala.
12. Fiscalía General del Estado.
13. Fiscalía de Delitos Económicos.

UNIDAD II

Organismo superior de control

1. Consideraciones Generales
2. Funciones y Facultades
3. Importancia del Organismo Superior de Control
4. Independencia de los Organismos Superior de Control
5. Normas Técnicas y Profesionales del Organismo Superior de Control
6. Principios del Organismo Superior de Control
7. Diez mandamientos de los Organismo Superior de Control
8. Prevención y descubrimientos de Fraudes
9. Utilización de los Recursos Públicos
10. Responsabilidades de los Organismos y Entidades Públicas

UNIDAD III

Normas de Auditoría de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)

1. Postulados Básicos.
2. Normas Generales.
3. Normas de Ejecución de los Trabajos de Auditoría Gubernamental.
4. Normas Relativas al Informe de Auditoría Gubernamental.

UNIDAD IV

Ejecución de la auditoría gubernamental. planificación general y específica

1. Planificación General o anual de los Trabajos del Organismo Superior de Control.
2. Planificación Especifica de los Trabajos de Auditoría Gubernamental.
3. Revisión del Archivo Permanente y Obtención de Información sobre la Institución Pública sujeta a una Auditoría Gubernamental.
4. Revisión Analítica General de los Estados Financieros y de Ejecución Presupuestaria, así como otra información de interés.
5. Determinación de la cifra de Importancia Relativa.
6. Análisis de Riesgos.
7. Memorandum de Planificación de la Auditoría Gubernamental.

UNIDAD V

Ejecución de la auditoría gubernamental estudio, evaluación y comprobación del sistema de Control Interno

1. Concepto y Fundamentos del Sistema de Control Interno del Sector Público.
2. Objetivo Principal del Sistema de Control Interno.
3. Elementos del Sistema de Control Interno del Sector Público.
4. Principios Básicos del Sistema de Control Interno.
5. Control Interno Administrativo y Control Interno Contable.
6. Control Previo y Control Posterior.
7. Auditoría Interna. Función del Auditor Interno dentro del Sistema de Control Interno.
8. Métodos para el Estudio, Evaluación y Comprobación del Sistema de Control Interno.
9. Determinación del Sistema de Control Interno del Sector Público. Calidad de los Controles. Riesgo de Error. Alcance de las Pruebas de Auditoría.

UNIDAD VI

Ejecución de la auditoría gubernamental programa y papeles de trabajo

1. Programas de Trabajo de Auditoría
2. Definición.
3. Tipos de Programa de Trabajo de Auditoría.
4. Finalidades del Programa de Auditoría.
5. Contenido del Programa de Auditoría.
6. Principales Procedimientos de Auditoría.
7. Papeles de Trabajo en la Auditoría en el Sector Público.
8. Definición.
9. Propósitos, Requisitos y Contenido de los Papeles de Trabajo.
10. Tipos de Archivos de Papeles de Trabajos.
11. Características de las evidencias en los Papeles de Trabajo.
12. Atributos del Hallazgo de Auditoría.
13. Revisión y Supervisión de los Papeles de Trabajo.

UNIDAD VII

Ejercicios Prácticos

1. Auditoría Financiera y de Gestión de Entidades del Sector Público.
2. Entidades de la Administración Central.
3. Entidades de la Administración Descentralizada.
4. Municipalidades.
5. Otros Organismos del Estado.
6. Examen Especial de la Ejecución Presupuestaria de Entidades del Sector Público.
7. Examen Especial al Rubro de Ingresos y Disponibilidades, Arqueo de Caja, Conciliaciones Bancarias, Confirmaciones de Saldos con Terceros y rubros de gastos corrientes y de capital.

8. Examen Especial sobre las Adquisiciones y Contrataciones en el Sector Público.
 - a) Adquisición o Contratación Directa.
 - b) Concurso de Precio.
 - c) Licitación Pública.

UNIDAD VIII

Aspectos conceptuales de la corrupción

1. Consideraciones Generales.
2. Definición.
3. Tipos de Corrupción.
4. Causas.
5. Los efectos sobre la sociedad y sobre el gobierno.
6. Degradación Social del Individuo.
 - a) Marginación.
 - b) Insalubridad.
 - c) Injusticia/Impunidad.
7. Degradación Económica del Individuo.
 - a) Falta de oportunidad laboral desarraigo.
 - b) Falta de oportunidad educativa.
 - c) Falta de salud.
 - d) Los esfuerzos anticorrupción.

UNIDAD IX

Políticas y estrategias anticorrupción

1. Consideraciones Generales.
2. El diagnóstico.
3. Aspectos Generales.
4. ¿Cómo se hace un diagnóstico?.
5. Instrumentos de diagnóstico.
6. Análisis de resultados del diagnóstico.

7. Identificación de las áreas prioritarias.
8. El Plan de Acción.
9. La implantación del plan.
10. Seguimiento y evaluación del plan.

UNIDAD X

Informe de la Auditoría Gubernamental

1. Consideraciones Generales.
2. Preparación y Estructura del Informe Corto.
3. Estructura y Contenido del Informe Largo de Auditoría Gubernamental.
4. Objetividad del Informe.
5. Alcance de los Trabajos de Auditoría y afirmación de que los trabajos de auditoría fueron realizados de acuerdo a las Normas de Auditoría de la INTOSAI aplicables al Sector Público Paraguayo.
6. Precisión y Razonabilidad.
7. Respaldo Adecuado de las Observaciones por los Papeles de Trabajo.
8. Recomendaciones tendientes a mejorar la Gestión Pública y seguimiento de su aplicación.
9. Informe sobre el Cumplimiento de las Disposiciones legales y reglamentarias Vigentes.
10. Informe sobre la Estructura del Sistema de Control Interno del Sector Público.
11. Informe Especial.
12. Remisión y Tramite del Informe de Auditoría Gubernamental.

BIBLIOGRAFÍA

Cáceres Rojas, Enrique y Gilberto Salinas Báez, “Auditoria del Sector Publico”, Primera edición, Año 1994, Asunción Paraguay.

Ramírez Peña, Blanca Estela, “Los Institutos Jurídicos de Control del Sector Publico”, Editora Continental, Año 2000, Asunción Paraguay.

Schneider, Casilda de y Rosario Rodríguez, “Sistema de Modernización de la Administración Financiera Del Estado”, Trabajo presentado en la XXI Conferencia Internacional de Contabilidad, Año 1995, Cancún México.

INTOSAI, “ Normas de Auditoría Gubernamental”

DISPOSICIONES LEGALES

LA CONSTITUCIÓN NACIONAL

LEYES

- Ley de Organización Administrativa de la Nación del 22 de Junio de 1909.
- Sobre el Examen y Juzgamiento de Cuentas
- Ley N° 109/91 “Que aprueba con modificaciones el Dto. Ley N° 15 de fecha 8 de marzo de 1990 “que establece las funciones y estructura orgánica del Ministerio de Hacienda”
- Ley N° 276/94 “Orgánica y Funcional de la Contraloría General de La Republica.”
- Ley N° 1535/99 De Administración Financiera del Estado.

DECRETOS

- Decreto N° 8.127/00 “Por el cual se establecen las Disposiciones Legales y Administrativas que Reglamentan la Implementación de la Ley N° 1.535/99 de Administración Financiera Del Estado”
- Decreto N° 11.561/91 “Por el cual se establecen Normas Referentes a la Expedición De Los Instrumentos de Percepción de Rentas Publicas y de Comprobantes de Ingresos.”
- Decreto N° 16.559/97 “Por el cual se Autoriza al Ministerio de Hacienda a aprobar El Plan de Cuentas y el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad de La Subsecretaria de Estado de Administración Financiera y se derogan los Decretos N° 32.395/77 y 32.639/82.”

- Decreto N° 20.132/2003 “Por el cual se aprueba el Manual que establece Normas y procedimientos para la Administración, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de Bienes del Estado”.

RESOLUCIONES

- Resolución N° 261/97 “Por la cual se aprueba el Plan de Cuentas y el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental.”
- Resolución N° 173/97 “Por la que se establecen los plazos de presentación de los informes de cierres de ejercicios de las instituciones de la Administración Central, Entes Descentralizados, de Economía Mixta, Municipalidades, Gobernaciones y Entidades Binacionales, y se Reglamenta la Presentación de los informes mensuales, trimestrales, cuatrimestrales y cierre de ejercicios”
- Resolución N° 7/92 “Por la que se dictan normas relacionadas a la fiscalización por parte de la Contraloría General de la Republica de los actos de entrega y recepción de administraciones y giradurías.”
- Resolución N° 3/98 “Por la cual se establecen la forma de presentación de la rendición de cuentas de las entidades y organismos del sector publico al tribunal de cuentas, segunda sala.”