

UNIVERSIDAD NACIONAL DE ASUNCIÓN  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Dirección Académica



# Décimo semestre

Carrera de Contaduría Pública

## Plan de Estudios 2012

Aprobado por el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Económicas según Acta N° 24 Resolución N° 2 del 20 de diciembre de 2011 y por Acta N° 4 Resolución N° 0077-00-2012 del Consejo Superior Universitario del 22 de febrero de 2012.



## Misión

Formar profesionales en Ciencias Económicas, con valores éticos y sociales, comprometidos con el desarrollo socioeconómico sostenible, mediante programas de calidad en el proceso enseñanza-aprendizaje, la investigación y la extensión universitaria, para alcanzar un nivel académico de excelencia.

## Visión

Constituirnos en la Facultad de prestigio, formadora de profesionales competentes, éticos, emprendedores y líderes, comprometidos con la investigación y la generación de conocimientos innovadores, que promuevan el desarrollo sostenible y sustentable, con proyección nacional e internacional.

## Valores Centrales

Responsabilidad y solidaridad social  
Perseverancia en el mejoramiento continuo de las gestiones académicas y administrativas  
Identificación de la Institución  
Respeto por los ideales superiores del aprendizaje

## Índice

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Plan Curricular 2012.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Carrera de Contaduría Pública.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
EMPRENDEDORISMO II.....	4
CONTABILIDAD FINANCIERA VI.....	7
EJERCICIO PROFESIONAL .....	11
AUDITORIA III (AMBIENTAL Y FORENSE) .....	16
SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN APLICADA II - TRABAJO FINAL.....	20



### Malla curricular CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

En horas reloj

Código	Asignatura	Carga Horaria		Prerrequisito
		Total	Semanal	
<b>Primer Semestre</b>				
811	Microeconomía	64	4	No tiene
812	Derecho Privado	48	3	No tiene
813	Sociología	64	4	No tiene
814	Contabilidad Financiera I	96	6	No tiene
815	Matemática I	64	4	No tiene
	<b>Sub Total</b>	<b>336</b>		
<b>Segundo Semestre</b>				
821	Macroeconomía	64	4	Microeconomía
822	Inglés I	48	3	No tiene
823	Teoría de la Administración	48	3	No tiene
824	Relaciones Humanas y Comunicación	48	3	No tiene
825	Ética	48	3	No tiene
826	Gabinete I	96	6	Contabilidad Financiera I
	<b>Sub Total</b>	<b>352</b>		
<b>Tercer Semestre</b>				
831	Inglés II	48	3	Inglés I
832	Contabilidad Financiera II	96	6	Contabilidad Financiera I
833	Tributación I	64	4	Derecho Privado
834	Organización y Administración de Empresas	64	4	Teoría de la Administración
835	Matemática II	64	4	Matemática I
	<b>Sub Total</b>	<b>336</b>		
<b>Cuarto Semestre</b>				
841	Administración de las Personas	48	3	Org. y Adm.de Empresa
842	Mercadotecnia	48	3	Org. y Adm.de Empresa
843	Matemática III	64	4	Matemática II
844	Gabinete II	96	6	Gabinete I
845	Régimen Legal de las Empresas	48	3	Derecho Privado
846	Tecnología de la Información y la Comunicación (TIC)	48	3	Contabilidad Financiera II
	<b>Sub Total</b>	<b>352</b>		
<b>Quinto Semestre</b>				
851	Metodología y Técnica de la Investigación	64	4	Contabilidad Financiera II
852	Contabilidad Financiera III	96	6	Contabilidad Financiera II
853	Derecho del Trabajo	48	3	Régimen Legal de las Empresas
854	Convocación de Acreedores y Quiebra	64	4	Derecho Privado
855	Estadística	64	4	Matemática III
	<b>Sub Total</b>	<b>336</b>		



**Malla curricular CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

En horas reloj

Código	Asignatura	Carga Horaria		Prerrequisito
		Total	Semanal	
<b>Sexto Semestre</b>				
861	Organización, Sistemas y Métodos I	64	4	Administración de las Personas
862	Finanzas de Empresas	64	4	Contabilidad Financiera III
863	Tributación II	64	4	Tributación I
864	Administración Presupuestaria	64	4	Contabilidad Financiera III
865	Informática Aplicada	56	3,5	TIC
	Sub Total	312		
<b>Séptimo Semestre</b>				
871	Contabilidad de Gestión I	64	4	Finanzas de Empresas
872	Contabilidad Financiera IV – Agrícola, Ganadera, Hotelera, de Construcción, Importación y Exportación	64	4	Contabilidad Financiera III
873	Contabilidad Gubernamental	64	4	Administración Presupuestaria
874	Auditoría I	64	4	Finanzas de Empresas
875	Mercado de Capitales	56	3,5	Finanzas de Empresas y Estadística
	Sub Total	312		
<b>Octavo Semestre</b>				
881	Organización, Sistemas y Métodos II	64	4	Organización, Sistemas y Métodos I
882	Contabilidad de Gestión II	64	4	Contabilidad de Gestión I
883	Contabilidad Financiera V – Seguros y Cooperativas	64	4	Contabilidad Financiera IV
884	Diseño de Sistemas de Información	64	4	Cont. Financiera IV e Informática Aplicada
885	Auditoría en Informática	56	3,5	Auditoría I e Informática Aplicada
	Sub Total	312		
<b>Noveno Semestre</b>				
891	Emprendedorismo I	56	3,5	Org. y Adm. de Empresa y Contabilidad Financiera V
892	Seminario de Investigación Aplicada I	64	4	Met. y Técnica de la Inv. y Contabilidad Financiera V
893	Auditoría II	64	4	Auditoría I
894	Auditoría Gubernamental	64	4	Contabilidad Gubernamental
895	Contabilidad de Gestión III	64	4	Contabilidad de Gestión II
	Sub Total	312		
<b>Décimo Semestre</b>				
901	Emprendedorismo II	48	3	Emprendedorismo I
902	Contabilidad Financiera VI – Bancos	96	6	Contabilidad Financiera V
903	Ejercicio Profesional	64	4	Contabilidad Financiera V y Diseño de Sistema de Información
904	Auditoría III – Ambiental y Forense	64	4	Auditoría II y Ética
905	Seminario de Investigación Aplicada II	64	4	Seminario de Investigación Aplicada I
	Sub Total	336		
	Total asignatura			3296
	Pasantía			180
	Trabajo final			180
	Total			3656



## I IDENTIFICACIÓN

Asignatura: EMPRENDEDORISMO II

Área: Complementaria

Subárea: Formación General

Semestre: Décimo

Código: 901

Prerrequisito: Emprendedorismo I

Carga horaria: 48

Horas semanales: 3

## II FUNDAMENTACION

La presente asignatura pretende ayudar a la elaboración de un plan de negocios como un medio para concretar ideas, una forma de ponerlas por escrito, de manera formal y estructurada, por lo que se convierte en una guía de la actividad diaria del emprendedor. A través del desarrollo de un plan de negocios se logra implementar las ideas de un emprendedor, ya que marca las etapas de desarrollo de un proyecto de empresa.

## III OBJETIVOS

1. Utilizar el plan de negocio como un instrumento de referencia para la puesta en marcha de una idea emprendedora.
2. Describir el plan de operaciones y desarrollar el plan de marketing.
3. Implementar el plan económico y financiero.
4. Fomentar la responsabilidad social de los emprendedores
5. Conocer el contenido y los criterios del proyecto final del plan de negocios así como los aspectos legales

## IV CONTENIDO

### UNIDAD I

#### El plan de negocios

Plan de negocio: concepto, componentes, proceso de elaboración.

### UNIDAD II

#### El plan de operaciones

Ubicación. Fundamentos. Infraestructura requerida. Construcciones. Distribución de espacios. Maquinarias y equipamientos. Herramientas. Capacidad: operativa, instalada y a utilizar. Insumos. Materias primas. Proceso: de operaciones, del producto y del servicio.

### UNIDAD III

#### El plan de marketing

Misión y visión del negocio. Análisis interno y externo. Fortaleza, Oportunidades, Dificultades y Amenazas (FODA). Análisis del atractivo del sector. Las fuerzas competitivas (Michael Porter). Ventajas competitivas. Habilidades distintivas. Estrategia empresarial. Objetivos y acciones. Mezcla comercial (4 P).

### UNIDAD IV

#### El plan administrativo

Organigrama de la estructura organizacional. Plan de necesidades de recursos humanos. Perfil de los puestos. Competencias. Manual de funciones y de procedimientos.



## UNIDAD V

### El plan económico y financiero

Inversión y financiamiento: concepto y cronograma. Servicio de la deuda. Ventas proyectadas. Capital de trabajo. Estructura de costos: fijos, variables y proyectados. Estados de resultados proyectados. Rentabilidad del proyecto. VAN y TIR. Depreciaciones y amortizaciones. Fuentes y usos de fondos. Punto de equilibrio proyectado. Balances proyectados.

## UNIDAD VI

### Plan de responsabilidad social

Acciones sociales a desarrollar. Apoyo a la comunidad y a los trabajadores del negocio. Acciones para la protección y cuidado del medio ambiente. Tratamiento de residuos. Reforestación.

## UNIDAD VII

### Presentación general del plan de negocio

Contenido general: concepto, justificación del proyecto, resumen ejecutivo, estudio de mercado, planes de: operaciones, marketing, administrativo, económico y financiero, responsabilidad social, aspectos legales, conclusión, anexos. Aspectos formales. Presentación del proyecto final.

## V METODOLOGÍA

- Clases magistrales con apoyo de equipos audiovisuales
- Trabajo con material bibliográfico y otras fuentes de consulta
- Estudios de casos
- Elaboración y presentación de trabajos grupales
- Utilización de plataformas virtuales y otros recursos auxiliares
- Los conocimientos teóricos serán aplicados a situaciones concretas por medio de la resolución de problemas.
- Dinámica de grupo

## VI EVALUACIÓN

Pruebas parciales, trabajos prácticos y exámenes finales de conformidad con las disposiciones establecidas en el planeamiento de cátedra de cada profesor y el reglamento de cátedra de la Facultad.

## VII BIBLIOGRAFÍA

### Básica

- Balanko-Dickson, Greg. (2007). *Cómo preparar un plan de negocios exitoso*. Editorial McGraw-Hill Interamericana
- González S., Diana. *Plan de negocios para emprendedores al éxito*. Editorial McGraw-Hill, Interamericana.

### Complementaria



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE ASUNCIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



- Baca Urbina, Gabriel. (1990). *Evaluación de proyectos – Análisis y administración del riesgo*. (2ª ed.). México: Editorial McGraw-Hill.
- Ernesto Cohen y Rodrigo Martínez. *Manual, evaluación y monitoreo de proyectos sociales, División de Desarrollo Social*. ONU.
- Manual para pequeñas empresas industriales, diseño y evaluación de proyectos, PNUD
- Manual para la evaluación de proyectos industriales. Naciones Unidas.
- Manual de proyectos. Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
- Manual evaluación de proyectos de inversión. BID.
- Nassir Sapag, Chain. Evaluación de proyectos de inversión.



## I IDENTIFICACIÓN

Asignatura: CONTABILIDAD FINANCIERA VI  
Área: Profesional Subárea: Contabilidad  
Semestre: Décimo Código: 902  
Prerrequisito: Contabilidad Financiera V  
Carga horaria: 96 Horas semanales: 6

## II FUNDAMENTACIÓN

Esta asignatura es importante porque con ella se posibilita desarrollar conocimientos técnicos, contables y normativos relacionados a las operaciones de las entidades del sistema financiero. Además, el mismo cumple funciones muy importantes dentro de las actividades económicas del país.

## III OBJETIVOS

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

## IV CONTENIDO

### UNIDAD I

#### Origen de los bancos y sus funciones

Generalidades sobre bancos. Origen de la expresión banco. Evolución bancaria. Las primeras manifestaciones bancarias. Los banqueros en la edad media. Los bancos de interés público. Evolución de los bancos modernos. Objeto y concepto de la ciencia bancaria. La técnica bancaria. Relaciones de la ciencia. Vinculaciones de la técnica bancaria. Concepto de operación bancaria. Teoría de Arcángeli. Teoría de Bolaffio. Opinión de Siburu. Conclusiones. Elementos constitutivos del crédito: confianza, tiempo y riesgo. Clasificación del crédito con relación al tiempo. Los bancos y otros órganos financieros. Las entidades de seguros. Las cooperativas.

El mercado de capitales. Las bolsas de valores. Instrumentos negociados en las bolsas. Régimen legal vigente. La intermediación financiera. Concepto. Importancia. Régimen legal vigente.

### UNIDAD II

#### Evolución de los bancos en el Paraguay

Desarrollo bancario nacional. Distintas reformas. Antecedentes. Ley N° 489/95, Ley N° 861/96. Clasificación bancaria nacional. Bancos privados, públicos, comerciales, hipotecarios, de inversión, de fomento, de ahorro y préstamo para la vivienda y su sistema. Empresas financieras y otras. La banca múltiple. Operaciones. Requisitos para la constitución y funcionamiento de los bancos en el Paraguay. Autorización. Órgano de



gobierno. Capital. Capital mínimo exigido. Forma de integración. Base de actualización. Capital de filiales. Base de actualización.

### UNIDAD III

#### **Normas para la gestión bancaria**

La gestión bancaria. Normas generales: descuentos, cauciones y facilidad de liquidez de corto plazo. Normas fundamentales: vinculación entre las operaciones activas y pasivas, calificación del crédito, limitaciones del crédito, fraccionamiento de los riesgos, independencia de las garantías y movilización del crédito. Operaciones de posible movilización. Condiciones de éxito.

### UNIDAD IV

#### **El manejo de los riesgos bancarios**

Riesgos bancarios. Concepto. Principios. Clasificación. Determinación de los riesgos bancarios. Riesgos de un banco frente a su clientela, con el capitalista, con el prestatario, con sus mandatarios y con el fisco. Reducción de los riesgos. Riesgos por el conjunto las operaciones. Régimen del manejo de riesgos según disposiciones vigentes del Banco Central del Paraguay. Riesgos crediticios. Provisiones y devengamiento de intereses. Pautas básicas para la gestión del riesgo del crédito, metodología de cálculo de las provisiones genéricas. Operaciones prohibidas. La central de riesgos. Ley N° 861/96. Creación y objetivos. Límites: generales, globales, individuales y temporales. Sociedades calificadoras del riesgo. Regulación. Funciones. Califica: bancos y otras entidades financieras, compañías de seguros, cooperativas, empresas-sociedades emisoras de títulos de deuda, títulos accionarios y en general de todo título valor de oferta pública o privada, representativo de deuda o capital, cuotas de fondos de inversión, cuotas de fondos mutuos.

### UNIDAD V

#### **Patrimonio, costos y liquidez de los bancos**

Patrimonio neto bancario, concepto e importancia. Patrimonio efectivo. Rubros componentes. Relación patrimonio efectivo/total de activo y contingencias ponderados por riesgo. Régimen vigente. 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. Disponibilidades bancarias, concepto, elementos, porcentajes e importancia. La liquidez bancaria, concepto y coeficiente. Clasificación de las operaciones bancarias. Inmovilizaciones. Determinación del grado de liquidez de un banco. Liquidez inmediata especial y general.

### UNIDAD VI

#### **Funciones de los distintos tipos de bancos**

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. Funciones de los bancos centrales. Evolución de los bancos centrales. Funciones, emitir billetes, concentrar reservas monetarias internacionales, regular los medios de pago, el volumen de crédito, vigilar el funcionamiento de los bancos, actuar como agente financiero y consejero del gobierno y facilitar los pagos por compensación. El Banco Central del Paraguay. Naturaleza jurídica. Objetivos. Funciones.



## UNIDAD VII

### **Operaciones fundamentales y accesorias de los bancos de créditos ordinarios**

Operaciones fundamentales. Operación bancaria. División e importancia. Definición según artículo N° 40 de la Ley 861/96. Depósitos. Protección de los depósitos Disposiciones vigentes y sus reglamentaciones. Operaciones pasivas: ventas de giros, venta de títulos, emisión de bonos subordinados, pagarés, call money, redescuentos pasivos y otras. 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, financiación por medio de tarjetas de crédito y otras. 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 y otras.

## UNIDAD VIII

### **Operaciones de los bancos**

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: bancable, de crédito o financiero, negociable, de complacencia, sin garantía, documentado, amortizable y sobre el exterior. Apertura de crédito documentado. Concepto. Diversas formas en que puede actuar un banco. Crédito documentado libre o revocable. Usos y Reglas Uniformes de Crédito Documentario (URUCD). Normas emitidas por la Cámara de Comercio Internacional. Procedimiento que sigue el banco para garantizar la operación. Depósito bancario, concepto y clasificación. Cuentas corrientes, funcionamiento, categorías de depósitos y talonarios de cheques. Requisitos del cheque. Cheques sin provisión de fondos y de pago diferido. Régimen legal. Depósitos de ahorro. Certificado de Depósitos de Ahorro (CDA).

## UNIDAD IX

### **Operaciones e instrumentos de regulación monetaria de los bancos centrales**

Operaciones fundamentales y accesorias de los bancos centrales. Operaciones pasivas. Operaciones activas. Operaciones accesorias o secundarias. Los Instrumentos de Regulación Monetaria (IRM). Operaciones de crédito. Financiación al gobierno. Operaciones de mercado abierto. Encajes legales. Tasas de interés y otros. La política de los encajes legales, concepto e importancia. Encajes mínimos y encajes flexibles. Objetivos de esta política. Régimen legal vigente. Letras de Regulación Monetaria (LRM). Normas vigentes. Política crediticia y control selectivo y cuantitativo del crédito. Concepto. Control selectivo del crédito. Control cuantitativo del crédito.

## UNIDAD X

### **Régimen contable del sistema financiero nacional**

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. Balances. Disposiciones de la Ley N° 489/95 y de la Ley N° 861/96. Plan de cuentas de los bancos comerciales y de las empresas financieras. Resoluciones del BCP y de la Superintendencia de Bancos. El Acuerdo de Basilea, concepto y objetivos. Su aplicación en el Paraguay. Inspección y vigilancia de los bancos y de las otras empresas financieras. Carácter y fundamentos del contralor de los bancos. Principios. Fines. Auditoría interna. Auditoría externa. Vigilancia localizada. Intervención o fusión. Venta forzosa. Disolución y liquidación, disposiciones legales vigentes.



## UNIDAD XI

### Organismos financieros internacionales

Organización bancaria internacional. Consideraciones generales. Banco Internacional de Ajustes (BIS). Funciones y operaciones. Función actual. Banco Interamericano de Desarrollo (BID): origen, fines, países miembros. Fondo Monetario Internacional (FMI): origen y fines. El FMI y el Paraguay. Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF). Banco Mundial (BM). Acuerdo de Bretton Woods: países miembros, fines, capital operativo. Instituciones dependientes del BM. El Paraguay y el BIRF.

### V METODOLOGIA

- Clases magistrales con apoyo de equipos audiovisuales
- Trabajo con material bibliográfico.
- Resolución de ejercicios
- Elaboración y presentación de trabajos individuales
- Conferencia, seminarios, charlas, simposios, mesa redonda
- Utilización de plataformas virtuales y otros recursos auxiliares

### VI EVALUACIÓN

Pruebas parciales, trabajos prácticos y exámenes finales de conformidad con las disposiciones establecidas en el planeamiento de cátedra de cada profesor y el reglamento de cátedra de la Facultad.

### VII BIBLIOGRAFÍA

#### Básica

- Lezcano Bernal, Marcos. *Técnica y Contabilidad Bancaria*. Asunción.
- Alfredo C. Rodríguez. *Operaciones Bancarias y Manual de Contabilidad Bancaria*.
- Jacques, Ferronnière. *Las Operaciones Bancarias*.

#### Complementaria

- Sayer R.S. *La Banca Moderna*.
- Aldri Hetti, Angelo. *Técnica Bancaria*.
- Gual Villalbi, Pedro. *Política, Bancaria, Monetaria y Crediticia*.
- Ley Nº 489/95. *Orgánica del Banco Central del Paraguay*.
- Ley Nº 861/96. *General de Bancos, Financieras y Otras Entidades de Crédito*.
- Ley del Cheque de Pago Diferido y sus modificaciones.
- Ley de Mercado de Capitales y la Bolsa de Valores.
- Operaciones Documentarias. Emitidas por la Cámara de Comercio Internacional.
- *Acuerdo de Basilea*.
- *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF)*.
- Materiales Proveídos por el BCP. *Boletines Estadísticos de la Superintendencia de Bancos, otros*.



## I IDENTIFICACIÓN

Asignatura: EJERCICIO PROFESIONAL

Área: Profesional

Subárea: Investigación y Ejercicio Profesional

Semestre: Décimo

Código: 903

Prerrequisito: Contabilidad Financiera V y Diseño de Sistema de Información

Carga horaria: 64

Horas semanales: 4

## II FUNDAMENTACIÓN

La asignatura contribuye significativamente a que el alumno pueda reforzar los conocimientos adquiridos en otras materias, profundizar temas específicos relativos a la competencia profesional, y así poder desempeñar su actividad en el mercado laboral con eficiencia, eficacia y la más estricta observancia de la ética profesional.

## III OBJETIVOS

1. Comprender de manera integral los requerimientos de las distintas áreas de especializaciones de la profesión contable.
2. Conocer las normas legales y profesionales a las cuales el futuro contador deberá someterse en el ejercicio profesional
3. Aplicar los conocimientos adquiridos en el ámbito de las sociedades mercantiles, judiciales como así también en el área tributaria.
4. Desarrollar valores éticos y de competencia que orienten la gestión profesional en la prestación de servicios del futuro contador público.

## IV CONTENIDO

### UNIDAD I

#### Las funciones del contador

Antecedentes históricos. El contador en el marco de la globalización. Sentido social de la profesión. Formas de prestación de los servicios profesionales: individual y asociación de profesionales. Organización de un estudio profesional: organigrama. Asociación con firmas internacionales. Campos de actuación del contador: independiente y en relación de dependencia.

### UNIDAD II

#### La formación y la habilitación para el ejercicio profesional

Concepto. Formación: generalista e integral, especializada, educación continua, reciclaje o actualización de conocimientos, maestría, doctorado. El título y la habilitación para el ejercicio de la profesión. Diferentes tipos de licencias otorgadas en Paraguay. Requisitos para mantener la matrícula. La formación contable en el Paraguay.

### UNIDAD III

#### Normas legales y profesionales

Regulación legal del ejercicio profesional. Aspectos que debe cubrir la reglamentación profesional. Definición de los actos de la profesión. Requisitos para la certificación o admisión de un profesional en la matrícula. Control del profesional: identificación, formación y evaluación. Control del ejercicio profesional: cumplimiento de normas técnicas y éticas. Normas profesionales: normas de contabilidad, auditoría y de ética. Sanciones por incumplimiento de las normas profesionales. Reglamentaciones legales y normas profesionales vigentes en Paraguay.



#### UNIDAD IV

##### **Remuneraciones del profesional contable**

Remuneraciones en el ejercicio profesional en relación de dependencia: actuación en las empresas privadas, públicas, administración municipal y universidades. Disposiciones legales que regulan la fijación de las remuneraciones en el ejercicio en relación de dependencia. Determinación de los honorarios profesionales. Gastos directos e indirectos. La elaboración de la propuesta de trabajo. Normas éticas y regulación legal de los honorarios profesionales en el Paraguay.

#### UNIDAD V

##### **La ética en el ejercicio profesional**

La ética en general. Consideraciones generales sobre la deontología y la ética profesional. La ética profesional. Objetivos. Principios: integridad, objetividad, competencia profesional y cuidado debido, carácter confidencial, comportamiento profesional y normas técnicas. Código de ética del contador público. Código de ética de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Normas de ética aplicable a todos los contadores públicos: objetividad, resolución de conflictos éticos, competencia profesional, confidencialidad, práctica fiscal, actividades a través de las fronteras, publicidad. Normas de ética aplicables a los profesionales en auditoría externa: independencia, honorarios. Actividades que son incompatibles con la auditoría externa: recursos del cliente, relaciones con otros contadores profesionales en la práctica pública, promoción y solicitud. Normas de ética profesional en el Paraguay. Estructura requerida para la vigencia efectiva del Código de Ética Profesional en el Paraguay.

#### UNIDAD VI

##### **Organismos nacionales e internacionales**

Objetivos de los organismos profesionales. Organismos profesionales internacionales: Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), Consejo de Estándares de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Organización Internacional de Contadores (IOSCO), Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC). Organismos profesionales regionales: Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC), Unión Europea de Expertos Contables y Financieros (EUP), Confederación de Contadores del Asia y del Pacífico (CAPA), Jornadas de Ciencias Económicas del Cono Sur. Organismos profesionales nacionales: Colegio de Contadores del Paraguay. Consejo de Contadores Públicos. Instituto de Auditores Internos (IIA). Incidencia de los organismos nacionales en el ejercicio profesional. Otros gremios profesionales del país.

#### UNIDAD VII

##### **Prestación del servicio de auditoría**

Tipos. Organización: categoría del personal, funciones. Empresas que requieren ser auditadas según: disposiciones legales, contractuales, y voluntarias. Requisitos personales y profesionales: título universitario, matrícula o habilitación oficial, capacitación especial, experiencia previa, educación continuada. Los informes de auditoría: el dictamen, los estados contables, la carta de recomendación, el informe largo de auditoría, modelos de informes. Normas éticas aplicables al auditor: compatibilidad del ejercicio de la auditoría con el ejercicio en otras áreas profesionales, disposiciones legales y profesionales sobre el ejercicio de la auditoría en el Paraguay.



### UNIDAD VIII

#### **Prestación del servicio de consultoría administrativa y financiera**

Descripción de los tipos de servicios de consultoría administrativa. Concepto. Áreas: de dirección general, operacional, de recursos humanos, área de mercadeo. Organización y funciones de cada área. Actuación interdisciplinaria con graduados en administración: formulación de contratos. Conflicto de carácter ético y profesional. Diversas teorías. Prestación del servicio de consultoría administrativa en el Paraguay. Descripción de los tipos de servicios de consultoría financiera: concepto. Organización. Conocimientos especializados requeridos: formulación de informes. La prestación de servicios de consultoría financiera en el Paraguay.

### UNIDAD IX

#### **Prestación del servicio de consultoría fiscal**

Actuación del contador en el área fiscal. Descripción de los tipos de consultoría fiscal. Formas de prestación. Conocimientos especializados: aspectos profesionales, marco legal. La prestación de consultoría fiscal en el Paraguay. Ejercicios prácticos sobre la ley 125/91 y su modificación Ley 2421/04.

### UNIDAD X

#### **Prestación del servicio de consultoría en el área Procesamiento Electrónico de Datos (PED)**

Actuación del contador en el área del PED: funciones propias del contador en esta área e interdisciplinaria. Conocimientos especializados requeridos para la actuación profesional en el área de PED. Prestación de servicios de consultoría en el área de PED en el Paraguay.

### UNIDAD XI

#### **Prestación del servicio de registración y consultoría contable**

Actuación del contador en el área de la consultoría contable. Descripción de las tareas que puede realizar: conocimientos especializados requeridos para cada función, aspectos profesionales, marco legal. Organización y funciones. El servicio de consultoría contable en el Paraguay. Registración contable por el contador: tipos y formas de prestación de estos servicios. Medios utilizados: manual, mecánico de registro directo, electrónico de registro indirecto, procesamiento electrónico de datos: sistema *back - up* y *on line*. Alcance de los servicios: producción de estados contables. Problema ético que surge cuando se presta este servicio a clientes de auditoría. Prestación de servicios de registración contable en el Paraguay: régimen legal, medios utilizados actualmente.

### UNIDAD XII

#### **Pericias judiciales**

Perito: concepto, idoneidad, perito contador. Matrícula: disposiciones legales, requisitos y trámites, modelo de solicitud. Matrícula en el fuero laboral: designación del perito contador, aceptación del cargo y juramento, recusación e inhabilitación, reemplazo del perito, acuerdo y desacuerdo de peritos. Redacción del informe: objetividad e imparcialidad del informe, fuerza probatoria, responsabilidad del perito. Consideraciones generales: iniciación del trabajo, elementos de juicio. Fuero comercial: compulsas de libros y aspectos contables, disolución y liquidación de sociedades mercantiles y aspectos contables. Otras pericias en el fuero comercial.



### UNIDAD XIII

#### **Actuaciones en pericias judiciales**

Consideraciones generales. Fuero civil: juicio sucesorio, patrimonio sucesorio, inventario y avalúo de bienes, división de la herencia, cuenta particionaria, haber hereditario en explotaciones comerciales, juicio de indemnización de daños y perjuicios, Otras pericias en el fuero civil. Fuero laboral: juicio por despido sin causa justificada. Otras pericias en el fuero laboral. Fuero penal: intervenciones. Otras pericias judiciales: caligráficas, de marcas, sobre auditorías fiscales.

### UNIDAD XIV

#### **Juicios de convocatoria de acreedores y quiebras**

Insolvencia: concepto, estado. Convocación de acreedores: pedido, admisión, publicación, efectos jurídicos, intervención. Quiebra: pedido, auto declarativo, efectos jurídicos, sindicatura general, síndico general, síndico agente, funciones técnico contables del síndico agente, contratación de expertos contables, procedimientos de contratación. Actuación del contador como árbitro en arreglos extrajudiciales.

### UNIDAD XV

#### **Aspectos contables en el juicio de convocatoria de acreedores y quiebras**

Lista de acreedores: técnica de preparación. Informe del síndico: aspectos principales, consideraciones técnicas, causas de insolvencia, condiciones de la contabilidad, estado de activo y pasivo, conducta patrimonial, opinión sobre el concordato. Inventario y revisión de valuación. La junta de acreedores: concordato, impugnación y homologación. Intervención del contador en las quiebras: inventario definitivo y avalúo de bienes, liquidación del activo y distribución, créditos quirografarios y privilegiados.

### UNIDAD XVI

#### **Prestación de otros servicios profesionales**

Realización de estudios actuariales. Actuación como síndico en sociedades por acciones u otras entidades en las que la ley exige la actuación de los mismos. Servicio de asistencia integral a pequeñas empresas. Intervención del contador en la constitución, transformación y en reorganización de empresas: aspectos generales, valuaciones, fusiones y absorciones.

### **V METODOLOGIA**

- Clases magistrales con apoyo de equipos audiovisuales
- Trabajo con material bibliográfico.
- Estudios de casos
- Talleres para elaboración y presentación de trabajos individuales y grupales
- Conferencia, seminarios, charlas, simposios, mesa redonda
- Utilización de plataformas virtuales y otros recursos auxiliares

### **VI EVALUACIÓN**

Pruebas parciales, trabajos prácticos y exámenes finales de conformidad con las disposiciones establecidas en el planeamiento de cátedra de cada profesor y el reglamento de cátedra de la Facultad.



## VII BIBLIOGRAFÍA

### Básica

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2007). *Código de Ética de IFAC*. (3ª ed.).
- Arias Velasco, José. (2006). *Procedimientos tributarios*. (8ª ed.). Madrid, España
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2008). *Proyección social del Contador Público*. México
- Fronti García, L. y Viegas, J. (2002). *Práctica profesional del contador*. (9ª ed.). Buenos Aires.
- Billene, Ricardo Alejandro. (2006). *Contabilidad Integrada para Pymes y Estudios Contables*. Buenos Aires.
- Arango, Gladys. (2009). *Contabilidad Base para decisiones gerenciales*. (11ª ed.). Bogotá: McGraw-Hill.
- Estupiñan, Rodrigo. (2008). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2010). *Modelo de Dictámenes y Otras Opiniones e informes del auditor*. (7ª ed.). México.
- Casinelli, Hernán Pablo. (2010). *Normas de Información Financiera (NIIF) para las Pymes*. Buenos Aires.

### Complementaria

- *Asociación Interamericana de Contabilidad*
- *Código Civil Paraguayo*
- *Código Penal Paraguayo*
- *Código Laboral Paraguayo*
- *Ley del comerciante*
- Ley 125/91 y sus modificaciones Ley 2421/04



## I IDENTIFICACIÓN

Asignatura: AUDITORIA III (AMBIENTAL Y FORENSE)

Área: Profesional

Subárea: Auditoría

Semestre: Décimo

Código: 904

Prerrequisito: Auditoría II y Ética

Carga horaria: 64

Horas semanales: 4

## II FUNDAMENTACIÓN

El mundo globalizado en que se vive, exige que el contador público adquiera conocimientos acerca de temas ambientales y políticas anticorrupción.

La asignatura, es de importancia fundamental ante la proliferación de los delitos económicos y el daño al medioambiente a nivel nacional e internacional. Por ello, la importancia de la asignatura, ya que aporta al Contador Público los conocimientos en auditorías especiales.

La auditoría ambiental orientada hacia el desarrollo sostenible y enfocada hacia la responsabilidad social de las empresas donde realizará su actividad profesional.

La auditoría forense permitirá al contador público-auditor, detectar los hechos de corrupción y delitos económicos, tanto en el sector público como en el sector privado y así podrá obtener evidencias o pruebas útiles ante el sector jurisdiccional.

## III OBJETIVOS

1. Apreciar la importancia del medioambiente en el desarrollo sustentable de la economía.
2. Adquirir conciencia de la gran responsabilidad pública por su gestión profesional como consecuencia de su trabajo especializado.
3. Adquirir conciencia e interés acerca de la contabilidad ambiental y auditoría forense que constituyen una nueva especialización del contador - auditor.
4. 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.
5. Proporcionar los instrumentos principales para la ejecución de la Auditoría Ambiental y Forense.

## IV CONTENIDO

### UNIDAD I

#### Introducción conceptual del medio ambiente

Desarrollo sostenible y ambiente: concepto y antecedentes. Reglas básicas. Política de desarrollo sostenible ambiental. Gestión ambiental. Concepto. Política Ambiental Nacional (PAN). Instrumentos para la gestión ambiental.

El municipio y la gestión ambiental. Antecedentes del sistema de gestión y auditoría ambiental: Consejo de la Comunidad Europea, Normas ISO 14000, 19000, 26000, otros. Breve concepto y actualizaciones. Sistema de gestión ambiental: objetivos, componentes, ventajas, implementación del sistema de gestión ambiental. Normativa jurídica paraguaya en materia de recursos naturales y medio ambiente. 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. Funciones de la auditoría ambiental. Construcción de un sistema de auditoría ambiental. Licencias ambientales. Autoridad de aplicación. Ley 293/94 de Evaluación de impacto ambiental. Requisitos básicos para su expedición. Breve concepto de los tipos de auditoría: regularidad, financiera, conformidad y rendimiento. Diferencias entre los tipos de auditoría y auditoría ambiental. Tipos de auditoría ambiental: interna, de cumplimiento, de residuos y otros. Metodología y proceso para la realización de la auditoría ambiental: fase de planeamiento, de ejecución y de informe. El control de la gestión ambiental del estado en el Paraguay. Responsabilidad social de las empresas.

## UNIDAD III

### **Normas de la auditoría ambiental**

Normas de auditoría medioambientales. Orientación para la ejecución de auditorías de actividades con una perspectiva medioambiental-INTOSAI y OLACEF. Aplicación de las normas de auditoría, introducción, definición, postulados básicos, normas generales, normas de procedimiento, normas para la preparación de informes. NIA. NIC-NIIF. Generalidades sobre las normas ISO. Familia ISO 14.000, 19000, 26.000, otras y sus actualizaciones. Apoyo de MERCOSUR para implementación de ISO 14.000 **y sus actualizaciones**. Proyecto sello verde MERCOSUR.

## 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. Inspección física. Toma de muestra. Formas de inspección. Papeles de trabajo de la auditoría ambiental. Informe de auditoría ambiental.

## UNIDAD V

### **Aspectos conceptuales de la corrupción**

Consideraciones generales. La corrupción, definición y causas. Riesgo de corrupción, concepto y principales riesgos. Tipos de corrupción. Tipificación en el Código Penal Paraguay. Áreas críticas que atacan los hechos de corrupción en los sectores público y privado.

Los efectos sobre la sociedad y sobre el gobierno: degradación social del individuo, marginación, insalubridad, injusticia/impunidad, y otros. Degradación económica del individuo: falta de oportunidad laboral, desarraigo, falta de oportunidad educativa, falta de salud y otros.

## UNIDAD VI

### **Políticas y estrategias anticorrupción**

Consideraciones generales. Los esfuerzos anticorrupción en el Paraguay. Avances. El diagnóstico. Aspectos generales. Instrumentos de diagnóstico. Análisis de resultados del diagnóstico. Identificación de las áreas prioritarias. Diagnóstico anticorrupción. Experiencia de unidades anticorrupción en instituciones públicas y privadas en el Paraguay: plan de acción, implantación, seguimiento y evaluación.



## UNIDAD VII

### **Características, marco conceptual y legal de la auditoría forense**

Definición del término forense. Antecedente histórico. Marco legal. Auditoría del fraude. Definición de la auditoría forense. Perfil del auditor forense. El auditor investigador. Responsabilidad del auditor forense. Fraude e indicadores de fraude: internos y externos. Detección e investigación de fraude. Consecuencias del fraude: civil y penal.

## UNIDAD VIII

### **Procedimientos de la auditoría forense**

Procedimiento de detección de hechos punibles. Metodología. Teoría del hecho. Etapas del procedimiento. Marco legal. Identificación de documentos. Evidencias de auditoría forense. Atributos de la prueba. Clases de pruebas. Cadena de custodia. La evaluación de la suficiencia de la prueba.

## UNIDAD IX

### **Investigación y detección de los delitos económicos**

Definición y característica de los delitos económicos. Perfiles de quienes los cometen. Conceptos penales de los delitos en el Código Penal Paraguayo. Delitos conexos. Marco legal que tipifica la conducta dolosa y la conducta culposa en el Paraguay. La prescripción de los delitos. La contabilidad como medio de prueba. Falsificaciones contables. Declaración jurada falsa. Revelaciones financieras engañosas. Malversación de activos. Definición de presentación fraudulenta de reportes financieros. Presentación fraudulenta de reportes financieros. Alcance: entes públicos y privados. Evasión impositiva en el Código Penal Paraguayo. Conductas y sanciones. Responsabilidad penal de los contadores, sindico, asesores y consultores impositivos. Principales conclusiones orientadoras.

## UNIDAD X

### **Ejecución de la auditoría forense**

Planificación de la auditoría Forense. Programa de trabajo de la auditoría forense. Papeles de trabajo. Pruebas documentales de la auditoría forense. Formas de obtención de pruebas. Informe de la auditoría forense. Cualidades del informe en el proceso judicial. Auditoría informática forense.

## **V METODOLOGIA**

- Clases magistrales con apoyo de equipos audiovisuales
- Trabajo con material bibliográfico
- Estudios de casos
- Talleres para elaboración y presentación de trabajos individuales y grupales
- Conferencia, seminarios, charlas, simposios, mesa redonda
- Utilización de plataformas virtuales y otros recursos auxiliares

## **VI EVALUACIÓN**

Pruebas parciales, trabajos prácticos y exámenes finales de conformidad con las disposiciones establecidas en el planeamiento de cátedra de cada profesor y el reglamento de cátedra de la Facultad.



## VII BIBLIOGRAFÍA

### Básica

- Harrison, Lee. *Manual de Auditoría Medioambiental*. (2ª ed.).
- *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. (2002).
- Guía para la gestión ambiental municipal GTZ.
- Ley N° 1.100/97 de Prevención de la Polución Sonora.
- Ley N° 294/93 de Evaluación de Impacto Ambiental.
- Secretaría del Ambiente SEAM – [www.seam.gov.py](http://www.seam.gov.py)
- Decreto N° 14.281- Por el cual se reglamenta la Ley N° 294/93 de Evaluación de Impacto Ambiental. Manual de Técnicas para la Detección e Investigación de Fraude. Editado por Accountability.
- Auditoría Forense. Material proveído por la Escuela.
- Delgado, Luís Aparicio. *Auditoría Forense*.
- Estupiriñan, Rodrigo y Cano, Miguel. *Control Interno y Fraude*.

### Complementaria

- *Código Civil*
- *Código Penal*



## I IDENTIFICACIÓN

Asignatura: SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN APLICADA II - TRABAJO FINAL  
Área: Profesional Subárea: Investigación Ejercicio Profesional  
Semestre: Décimo Código: 905  
Prerrequisito: Seminario de Investigación Aplicada I  
Carga horaria: 64 Horas semanales: 4

## II FUNDAMENTACIÓN

Considerando el actual contexto socioeconómico del país y de la región, los egresados de la Carrera de Contaduría Pública, precisan desarrollar habilidades para definir los contextos de intervención, así como la problemática que amerita una propuesta académica de solución.

En este sentido la Materia de Seminario de Investigación Aplicada II es importante siendo que con ella se asegura que el alumno tome contacto con su realidad y se inspire no solo con la Teoría Contable, sino también con la población de estudio a los efectos de relevar información pertinente y actual sobre los procesos contables y hechos económicos, a fin de elaborar el trabajo de investigación requerido para obtener nuevos conocimientos.

Por otro lado, la elaboración del trabajo de investigación contribuye efectivamente a ordenar las ideas, desarrollar habilidades de expresión, redacción y ser protagonistas de los cambios sugeridos en sus respectivos trabajos. Asimismo, la sociedad se verá beneficiada con los productos intelectuales de la Facultad.

## III OBJETIVOS

1. Desarrollar un trabajo de Investigación sobre un problema concreto a nivel contable en relación con una necesidad nacional mediante la investigación de campo.
2. Aplicar los conocimientos adquiridos en el análisis y diseño innovador de un producto o servicio contable.
3. Conocer las herramientas conceptuales y métodos para el desarrollo de la investigación en problemas relacionados con la práctica profesional contable y los usuarios de los servicios del Contador Público.
4. Comprender la relación existente entre resultados de la investigación contable, el desarrollo científico–tecnológico y las necesidades nacionales.
5. Comprender la importancia de la relación existente entre el quehacer profesional del Contador Público y la práctica investigativa contable.
6. Aplicar los elementos constitutivos del proceso de la investigación contable en la solución de problemas relacionados a la práctica profesional.

## IV CONTENIDO

### UNIDAD I

#### **Planeación de la investigación de campo. Líneas de investigación de la carrera de contaduría pública de la facultad de ciencias económicas**

Concepto. Planteamiento del problema. Planeamiento de la investigación. Evaluación del proyecto. Trabajo práctico: inicio del trabajo de investigación de campo: revisión del trabajo de investigación documental o bibliográfico y diseño del trabajo de campo.



## UNIDAD II

### Recopilación de datos en la investigación de campo

Concepto. Fuentes de datos. Método de la observación. Método de la experimentación. Trabajo práctico: desarrollo del trabajo de investigación de campo, fase, recopilación.

## 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. Trabajo práctico: desarrollo del trabajo de investigación de campo, fase, procesamiento.

## UNIDAD IV

### Interpretación de la información de la investigación de campo

Concepto. Análisis de la información. Explicación de la información. Trabajo práctico: desarrollo del trabajo investigación de campo, fase, interpretación.

## UNIDAD V

### Comunicación de resultados en la investigación de campo

Concepto. Estructuración del informe: título, índice, introducción, planteamiento y formulación del problema, objetivos, hipótesis, variables, marco teórico, contenido, conclusiones y recomendaciones, bibliografía, anexos, apéndices y otros.

Redacción y presentación del informe final: en medio magnético, digital, impreso y exposición grupal por trabajo de investigación. Trabajo práctico: desarrollo del trabajo de investigación de campo, fase, final-comunicación.

## V METODOLOGIA

- Clases magistrales con apoyo de equipos audiovisuales
- Trabajo con material bibliográfico
- Utilización de todas las metodologías de obtención de datos
- Visitas a empresa, encuestas y otros.
- Talleres para elaboración y presentación de trabajos grupales
- Conferencia, seminarios, charlas, simposios, mesa redonda
- Utilización de plataformas virtuales y otros recursos auxiliares

## VI EVALUACIÓN

Pruebas parciales, trabajos prácticos y exámenes finales de conformidad con las disposiciones establecidas en el planeamiento de cátedra de cada profesor y el reglamento de cátedra de la Facultad.

## VII BIBLIOGRAFÍA

### Básica

- López, Elizondo. (2001). *Metodología de la Investigación Contable: Planeación, Recopilación, Procesamiento, Interpretación, Comunicación*. México: Ediciones Contables y Administrativas SA de CV.

### Complementaria

- Reglamento de tesis de la Facultad de Ciencias Económicas - U.N.A
- Líneas de Investigación de la Carrera de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas.