

**INVESTIGACION III****IDENTIFICACIÓN**

<b>Carrera</b>	<b>: Contaduría Pública Nacional</b>		
<b>Modalidad</b>	<b>: Anual</b>		
<b>Curso</b>	<b>: Quinto</b>		
<b>Hora semanal</b>	<b>: 4</b>		
<b>Hora anual</b>	<b>: 144</b>	<b>Hs. Teóricas: 29</b>	<b>Hs. Prácticas: 115</b>
<b>Área</b>	<b>: FCP</b>		

**FUNDAMENTACION**

No hay modo de crear nuevos conocimientos sobre un tema, de plantear el estudio de los pequeños o grandes problemas que afectan a nuestra sociedad, si no se tiene intuición e imaginación, si no se exploran, con mente abierta, los diversos caminos que pueden llevar a responder las interrogantes planteadas. Pero esa disposición creativa, que es verdaderamente indispensable, de nada sirve si no se la encauza por medio de un riguroso proceso de análisis, de organización del material disponible, de ordenamiento y de crítica a las ideas pues, de otro modo, no obtendríamos un conocimiento científico sino simples opiniones, de similar valor a las que cualquiera puede expresar sin mayor reflexión sobre un determinado tema.

Pero, no basta sólo con la creatividad ni con el rigor analítico, ya que la investigación científica requiere también de una sólida disciplina de trabajo. Y esta consideración es aplicable a los alumnos de nuestra Facultad por el alto contenido práctico de esta disciplina, que pretende ser la base para que alumno inscriba formalmente su Proyecto de Investigación en esta Facultad teniendo ya desarrollado gran parte del mismo, de manera a facilitar su culminación y defensa, que es un requisito para la obtención del título de grado. Y, dado su importancia, la elaboración del Anteproyecto de Investigación debe tener un carácter inevitable de labor artesanal donde, cada alumno, deben desarrollar destrezas, conocimientos y aptitudes particulares. Es lo que pretende esta disciplina, porque la experiencia muestra, con toda claridad, que sólo investigando se aprende a investigar.

**I. OBJETIVO GENERAL**

Facilitar un proceso educativo con énfasis en la investigación, y fomentar valores basados en la ética y responsabilidad profesional, solidaridad, actitud crítica y creativa para participar en la identificación de problemas sociales y empresariales, y en las propuestas de solución de los mismos, en el afán de contribuir en la construcción de una sociedad mejor.

**II. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Al finalizar el curso, el estudiante deberá desarrollar las siguientes capacidades:

**CONCEPTUAL:** Comprender el marco conceptual referente al todo el proceso de la investigación científica.



**PROCEDIMENTAL:** Aplicar el marco teórico y conceptual del proceso de investigación científica en un Anteproyecto de investigación elaborado conforme a las normativas institucionales vigentes.

**ACTITUDINAL:** Demostrar interés y responsabilidad en el proceso de aprendizaje y elaboración del Anteproyecto de investigación.

### III. CONTENIDOS CURRICULARES

#### UNIDAD I: ASPECTOS INTRODUCTORIOS:

1. Fundamentos de la elección del tema de investigación.
2. Cronograma de actividades.
3. Bibliografía disponible.
4. Reglamentación institucional.

#### UNIDAD II: PROBLEMA Y OBJETIVOS

##### EL PROBLEMA

1. El problema científico.
2. Evaluación del problema.
3. Viabilidad del problema de investigación.
4. Planteamiento del problema.
5. Delimitación del problema.
6. Justificación de la problema.
7. Revisión, ajuste y reformulación del Planteamiento del Problema.

##### OBJETIVOS

1. Objetivos
2. Tipos
3. Criterios de formulación.
4. Formulación de los objetivos de la investigación

#### UNIDAD III: MARCO TEÓRICO - CONCEPTUAL

##### MARCO CONCEPTUAL

1. Objetivo del Marco conceptual.
2. Criterios de elaboración.
3. Elaboración del Marco Conceptual.

##### MARCO TEÓRICO

1. Objetivo del Marco Teórico.
2. Criterios de elaboración.
3. Estructura del Marco Teórico.
4. Revisión y mejora del Marco Teórico.

##### HIPÓTESIS

1. Concepto e importancia.
2. Tipos de hipótesis en una investigación.
3. Funciones de las hipótesis.



4. Variables. Tipos.
5. Formulación de las hipótesis del Anteproyecto de investigación.
6. Operacionalización de las variables.

#### **UNIDAD IV: MARCO METODOLOGICO**

##### **UNIVERSO Y MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN**

1. Universo de la investigación. Delimitación y descripción,
2. Muestra.
3. Tamaño de la muestra. Representatividad científica.
4. Tipo de muestreo.
5. Técnica de muestreo. Criterios.
6. Revisión del Universo y la Muestra del trabajo de investigación.

##### **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

1. Diseño Experimental.
2. Diseño no Experimental.
3. Otros diseños.
4. Revisión del diseño del Anteproyecto de Investigación.

##### **TIPO Y MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

1. Metodología cualitativa.
2. Metodología cuantitativa.
3. Otros Métodos.
4. Investigación descriptiva.
5. Investigación correlacional.
6. Investigación exploratoria.
7. Investigación analítica o explicativa.
8. Revisión del Método y tipo de investigación del Anteproyecto.

##### **TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

1. Método, Técnica e instrumento. Conceptos y diferencias.
2. La observación.
  - a. Concepto.
  - b. Tipos.
  - c. Características.
3. La encuesta.
4. La Entrevista.
  - a. Estructurada.
  - b. No estructurada.
  - c. Consideraciones para realizar las entrevistas.
5. El cuestionario.
6. Técnicas para recolección de información cualitativa
  - a. La observación.
  - b. La entrevista no estructurada.
  - c. Entrevistas a informantes claves.



- d. El grupo focal.
7. Requisitos de un instrumento de medición.
  - a. Confiabilidad.
  - b. Validez.
8. Procedimientos para la recolección de la información.
9. Revisión de la elaboración de los instrumentos de recolección de datos.

### ESTRATEGIA METODOLOGICA

En el proceso de desarrollo del contenido de las unidades temáticas se utilizarán las siguientes técnicas:

1. **Exposición:** Parte de las horas de clase se utilizará para la exposición de los contenidos, consultar dudas y clarificar conceptos.
2. **Revisión de literatura:** Los estudiantes reforzarán los contenidos teóricos-conceptuales mediante la revisión de la literatura recomendada y el análisis de casos prácticos en cada unidad temática.
3. **Anteproyecto de Trabajo de Grado:** El Anteproyecto de Trabajo de Grado se irá desarrollando y evaluando a través de un acompañamiento individual y será requisito indispensable para el/la alumna, la presentación del mismo conforme a los requisitos mínimos exigidos por la Facultad, para la aprobación de la disciplina.

### CRITERIOS DE EVALUACION

La evaluación de la materia se ajusta al Reglamento de Evaluación y Promoción de la institución, aprobado según Resolución N° 280/2.010.

### BIBLIOGRAFÍA

1. **Bisquerra, R. (1.989).** *Métodos de investigación educativa. Guía práctica.* Barcelona: Grupo editorial Ceac S.A.
2. **Best, J.W. (1.982).** *Cómo investigar en educación.* Madrid: Ed. Morata S.L.
3. **Casley, D.J. y Kumar, K.(1.990).** *Recopilación, análisis y uso de los datos de seguimiento y evaluación.* Madrid: Ed. Mundi-Prensa.
4. **Elliot, J. (2.000).** *La investigación – acción en educación.* Madrid: Ed. Morata S.L.
5. **Méndez C. (1995)** *Metodología.* Santafé de Bogotá; McGraw Hill Interamericana S.A.
6. **Muñoz R., C. (1.998).** *Cómo elaborar y asesorar una investigación de Tesis.* México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
7. **Pulido San Román. A. (1981)** *Estadística y Técnicas de investigación social.* Madrid: Imp.Hijos de Minuesa S.L.
8. **Zorrilla, S. y Torres, M. (1.992).** *Guía para elaborar la Tesis.* México: Mc Graw Hill



9. **Sierra B., R. (1.995).** *Tesis doctorales y trabajos de investigación científica.* Madrid: Paraninfo S.A.
10. **Segovia P., José (1.997).** *Investigación educativa y formación del profesorado.* Madrid: Ed. Escuela Española S.A.
11. **Tamayo y Tamayo, M. (1994)** *Metodología Formal de la investigación científica.* Bogotá: Limusa – Noriega Editores.
12. **Walker, R. (1.997).** *Métodos de investigación para el profesorado.* Madrid: Ed.Morata S.L.



**PROYECTOS III**

**IDENTIFICACIÓN**

<b>Carrera</b>	<b>: Contaduría Pública Nacional</b>		
<b>Modalidad</b>	<b>: Anual</b>		
<b>Curso</b>	<b>: Quinto</b>		
<b>Hora semanal</b>	<b>: 4</b>		
<b>Hora anual</b>	<b>: 144</b>	<b>Hs. Teóricas: 29</b>	<b>Hs. Prácticas: 115</b>
<b>Área</b>	<b>: FCP</b>		

**FUNDAMENTACION**

El Plan de negocios es un documento fundamental para cualquier empresa, en donde se detalla y organiza toda la información relacionada con la misma, ya que durante su formulación se evalúa la factibilidad de la idea, se determinan la Visión, la Misión, los objetivos, metas y cursos de acción que orienten la gestión empresarial.

Proyectos III, incluye la elaboración de un Plan de negocios y es una materia considerada un pilar importante en la carrera de Contaduría Pública Nacional, ya que proporciona herramientas de valor para la realización de un proyecto que pueda ser gestionado desde distintos enfoques, que cumpla con los lineamientos necesarios para ser rentable y -desde un punto de vista integral- viable

Las Unidades Temáticas de la asignatura están estructuradas de acuerdo a los requisitos que debe contener todo proyecto empresarial y los resultados obtenidos de cada uno de sus estudios, serán la base para estructurar el plan de negocios, en donde se expresará su grado de viabilidad, factibilidad, rentabilidad y sostenibilidad.

**IV. OBJETIVO GENERAL**

Que el alumno, al terminar el programa sea capaz de:

Desarrollar un plan de negocios, utilizando las técnicas apropiadas para su evaluación, aprobación y sustentación conforme a las normativas institucionales de Trabajo de Grado.

**V. COMPETENCIAS**

**Competencias instrumentales**

Análisis y síntesis

Organización y planificación

Conocimientos básicos de la carrera

Comunicación oral y escrita

Habilidades básicas de manejo de equipos informáticos.

Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas

Solución de problemas

Toma de decisiones.



### **Competencias interpersonales**

Crítica y autocrítica

Trabajo en equipo

Habilidad de comunicación con profesionales de otras áreas

### **Competencias Integrales**

Aplicación de los conocimientos en la práctica

Habilidades de investigación

Capacidad de aprender

Generación nuevas ideas (creatividad)

Diseño y gestión de nuevos proyectos

Habilidad para trabajar en forma autónoma

Búsqueda logros personales.

## **VI. CAPACIDADES**

Al finalizar el desarrollo de las unidades propuestas se pretende que los alumnos estén capacitados para:

- Determinar con claridad la orientación, objetivos, metas, Misión, Visión, valores y diagnóstico completo del negocio que se pretende proyectar.
- Elaborar el estudio de mercado del proyecto.
- Explicar detalladamente los componentes del Estudio Técnico del proyecto.
- Confeccionar los cálculos referentes a los ingresos y gastos actuales y proyectados que determinen la viabilidad del Estudio Económico – Financiero.
- Demostrar científicamente a través de la Evaluación Económica la razonabilidad de la inversión financiera proyectada y la sostenibilidad ambiental, de riesgos y de sensibilidad del plan de negocios.
- Elaborar las conclusiones y recomendaciones del proyecto.

## **VII. CONTENIDOS CURRICULARES**

### **INTRODUCCIÓN**

Guía práctica para la realización de proyectos

Resumen Ejecutivo

Base Teórica

### **UNIDAD I GENERALIDADES DEL PROYECTO**



1. PROBLEMA
  - 1.1. Constricciones
  - 1.2. Restricciones
  - 1.3. Modalidad elegida y modalidad a descartar
  - 1.4. La declaración de los objetivos
    - 1.4.1. Objetivo General
    - 1.4.2. Objetivos Específicos
    - 1.4.3. Metas
  - 1.5. Justificación
  - 1.6. Visión – Misión – Valores
    - 1.6.1. Visión
    - 1.6.2. Misión
    - 1.6.3. Valores

## **UNIDAD II Análisis del proyecto**

- 2.1. Análisis institucional

## **UNIDAD III Análisis del Mercado**

- 3.1. Análisis de mercado
  - 3.1.1. Estudio de Mercado
    - 3.1.1.1. Objetivos del estudio de mercado
  - 3.2.1. Definición del Producto
  - 3.2.2. Naturaleza y usos del producto
- 3.3. Análisis de la Demanda:
  - 3.3.1. El Consumidor
  - 3.3.2. Cuantificación de la Demanda
  - 3.3.3. Proyección de la Demanda
  - 3.3.4. Determinación de la demanda potencial insatisfecha
- 3.4. Análisis de la Oferta
  - 3.4.1. Cuantificación de la oferta
  - 3.4.2. Oferentes Actuales
  - 3.4.3. Proyección de la Oferta
- 3.5. Análisis del Precio:
- 3.6. Análisis de Comercialización
  - 3.6.1. Estrategias de Comercialización
- 3.7. Conclusión del estudio de mercado

## **UNIDAD IV ESTUDIO TECNICO**

4. Introducción al análisis técnico
  - 4.1. Estudio Técnico
    - 4.1.1. Análisis de los factores que condicionan la localización del proyecto





- 4.1.1.1. Factores que determinan la Localización:
- 4.1.2. Macro localización
- 4.1.3. Micro localización
- 4.1.4. Determinación de la localización optima del proyecto
- 4.1.5. Análisis de la capacidad de la Planta
  - 4.1.5.1. Factores que condicionan el Tamaño de la Planta:
  - 4.1.5.2. Capacidad instalada:
  - 4.1.5.3. Capacidad utilizada:
- 4.1.6. Definición de la maquinaria y equipos a adquirir
  - 4.1.6.1. Maquinaria, Equipos y Herramientas existentes:
  - 4.1.6.2. Maquinarias, equipos y herramientas a adquirir
- 4.1.7. Descripción del proceso de producción o de operaciones
  - 4.1.7.1. Descripción de las Instalaciones Necesarias:
- 4.1.8. Distribución del layout total del proyecto
- 4.1.9. Disponibilidad de materia prima, insumos y materiales
- 4.2. Análisis Administrativo Legal
  - 4.2.1. Análisis administrativo
    - 4.2.1.1. Elementos que integran el estudio administrativo.
    - 4.2.1.2. Análisis y fundamentación de los RRHH necesarios para el proyecto
    - 4.2.1.3. Plan de Organización, Recursos Humanos y Laboral
    - 4.2.1.4. Marco legal de la empresa
    - 4.2.1.5. Conclusión del estudio técnico

## **UNIDAD V ESTUDIO ECONOMICO FINANCIERO**

- 5. Determinación de los costos
  - 5.1. Estructura de costos
  - 5.2. Sistema y Estructura de Costos del proyecto
    - 5.2.1. Costo de Producción
    - 5.2.2. Costos de administración
    - 5.2.3. Costos de Comercialización
    - 5.2.4. Costos Financieros
  - 5.3. Análisis Financiero
    - 5.3.1. Estudio Financiero
      - 5.3.1.1. Activos Fijos Tangibles e Intangibles:
      - 5.3.1.2. Capital de Trabajo:
      - 5.3.1.3. Modalidad de Financiamiento:
      - 5.3.1.4. Amortización de la deuda:
      - 5.3.1.5. Depreciación y Amortización de la Inversión:
      - 5.3.1.6. Otros Gastos de Fabricación:
      - 5.3.1.7. Estructura de Costo
      - 5.3.1.8. Estado de Ganancias y Pérdidas
      - 5.3.1.9. Flujo de Caja con Financiamiento
      - 5.3.1.10. Ingresos Totales Anuales
      - 5.3.1.11. Cronograma de inversión y actividades



5.3.1.12. Punto de equilibrio

5.3.1.13. Tasa mínima aceptable de rendimiento:

#### **UNIDAD VI EVALUACIÓN ECONOMICA**

6.1. Económico Financiero:

6.1.1. Valor Actual Neto (VAN)

6.1.2. Tasa Interna de Retorno (TIR)

6.1.3. Recuperación del capital

6.1.4. Relación Beneficio Costo (RBC)

6.2. Social:

6.3. Ambiental:

6.4. Análisis de Riesgo

6.5. Análisis de Sensibilidad

#### **UNIDAD 7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

##### **ESTRATEGIA DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE**

La metodología se basa en el desarrollo de talleres con alto contenido práctico, articulado con fundamentos teóricos de cada una de las etapas de elaboración del plan de negocios.

##### **CRITERIOS DE EVALUACION**

La evaluación de la materia se ajusta al Reglamento de Evaluación y Promoción de la institución, aprobado según Resolución N° 280/2.010.

##### **BIBLIOGRAFIA**

- MELNICK JULIO. “Manual de Proyectos de Desarrollo Económico”. Naciones Unidas.
- SAPAG CHAIN, NASSIR – SAPAG CHAIN, REINANDO. “Preparación y Evaluación de Proyectos”.
- BACA URBINA, GABRIEL. “Evaluación de Proyectos” 2 da Edición. Editorial Mac. Graw-Hill.
- SAPAG CHAIN, NASSIR – “Criterio Evaluación de Proyectos”.
- SOLANET, MANUEL A/ COZZETTI, ALEJANDRO / RAPETTI EDGARDO O. “Evaluación Económica de Proyectos de Inversión”



**CONTABILIDAD FINANCIERA V**

**IDENTIFICACIÓN**

<b>Carrera</b>	<b>: Contaduría Pública Nacional</b>		
<b>Modalidad</b>	<b>: Anual</b>		
<b>Curso</b>	<b>: Quinto</b>		
<b>Hora semanal</b>	<b>: 4</b>		
<b>Hora anual</b>	<b>: 144</b>	<b>Hs. Teóricas: 29</b>	<b>Hs. Prácticas: 115</b>
<b>Área</b>	<b>: FCP</b>		

**FUNDAMENTACION**

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, de cooperativas y las distintas operaciones realizadas por los bancos de tal manera a conocer la técnica y el régimen legal vigente al respecto a nivel nacional como internacional.

**VIII. OBJETIVOS**

Al finalizar el desarrollo de las unidades propuestas se pretende 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 Nº 827/96 “De Seguros”.
- ✓ 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.

## IX. CONTENIDOS CURRICULARES

### 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 Nº 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 registración de Devolución de Reservas de Garantía y aplicación de Intereses.
11. Ejercicios de Distribución de Gastos de Explotación.
12. Ejercicios de Constitución y Cancelación de Provisiones Técnicas y Previsiones por Incobrabilidad.
13. Confección de Balance y Cuadro Demostrativo de Pérdidas y Ganancias.

**UNIDAD IV**

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

1. Régimen de Capitales mínimos. Disposiciones legales dictadas por la Superintendencia de Seguros. Ajustes.
2. Las Provisiones Técnicas, Riesgos en Curso y Siniestros Pendientes. Sistemas de cálculos obligatorios. Otras Reservas. Métodos de contabilización. Régimen de Representatividad.
3. Margen de Solvencia y Fondo de Garantía. Disposiciones Legales. Ejercicios prácticos.

**UNIDAD V**

**Cooperativas - Introducción**

**Contenido**

1. Cooperativas: ¿Eficiencia versus Solidaridad? Una forma especial de cooperación.
2. Historia y regulación 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 cooperación como proyecto.
4. El Cooperativismo: ética y economía.
5. La forma empresarial cooperativa.
6. Nuevas perspectivas del cooperativismo. La nueva solidaridad
7. La cooperativa y su misión. 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
5. Problemas de Evaluación Social.
  - 5.1.- Elementos básicos:
  - 5.2.- Dimensiones: cívico- educativo - salud – ocupación –habitación – organización - calidad de vida y otras
6. 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.-
7. 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

#### 8. 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

#### UNIDAD VIII

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 IX

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 Nº 489/95, Ley Nº 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 X

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 XI

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 Nº 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 XII

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 XIII

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.
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. Avaluos. Las empresas filiales. Régimen legal. etc.

#### UNIDAD XIV

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 XV

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 XVI

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.

#### ESTRATEGIA METODOLÓGICA

Se buscará que los estudiantes construyan sus conocimientos y apliquen las capacidades adquiridas en casos prácticos en un ambiente participativo, crítico, reflexivo, responsable y democrático.

Se enfatizará la utilización de métodos activos, propiciando el aprendizaje con la investigación y el análisis de los contenidos por parte del estudiante.

Cuando las situaciones pedagógicas así lo requieran, el docente empleará también la técnica expositiva.



### CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La evaluación de la materia se ajusta al Reglamento de Evaluación y Promoción de la institución, aprobado según Resolución N° 280/2.010.

### 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.
- Aspectos Humanos de las Empresas por Douglas Mc. Gregor
- Balance Social y Gestión Empresarial por Miguel Bustamante
- LEZCANO BERNAL, MARCOS. Técnica y Contabilidad Bancaria - 2002
- ALFREDO C. RODRIGUEZ. Operaciones Bancarias y Manual de Contabilidad Bancaria.
- LAS OPERACIONES BANCARIAS. Jacques Ferronnière.
- SAYER R.S. La Banca Moderna.
- ANGELO ALDRI HETTI. Técnica Bancaria.
- PEDRO GUAL VILLALBI. Política, Bancaria, Monetaria y Crediticia.
- LEY N°489/95. Orgánica del Banco Central del Paraguay.
- LEY N°861/96. General de Bancos, Financieras y Otras Entidades de Crédito.
- LEY N° 805. El Cheque de Pago Diferido
- LEY N° 94/91 DE MERCADO DE CAPITALES Y LA BOLSA DE VALORES.
- OPERACIONES DOCUMENTARIAS - Emitidas por la Cámara de Comercio Internacional.
- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. Edición año 2001.

**CONTABILIDAD DE GESTION III****IDENTIFICACIÓN**

<b>Carrera</b>	<b>: Contaduría Pública Nacional</b>		
<b>Modalidad</b>	<b>: Anual</b>		
<b>Curso</b>	<b>: Quinto</b>		
<b>Hora semanal</b>	<b>: 4</b>		
<b>Hora anual</b>	<b>: 144</b>	<b>Hs. Teóricas: 29</b>	<b>Hs. Prácticas: 115</b>
<b>Área</b>	<b>: FCP</b>		

**FUNDAMENTACION**

En el Paraguay no existe la figura del profesional de costos o de gestión como un profesional específico que se ocupa exclusivamente de la producción de informaciones para uso interno. El profesional de costos generalmente es un contador, contador público o licenciado en contabilidad, que haya adquirido conocimientos especializados para dedicarse a la función de acumulación y análisis de datos, con el objeto de producir informaciones para la gestión.

Las empresas grandes y medianas, las que en cierta medida aplican sistemas de contabilidad de costos, emplean distintas modalidades de acumulación de costos (por procesos, departamentos, áreas de responsabilidades u órdenes de trabajos), así como de cálculos de costos (históricos o incurridos, predeterminados o estándares). En el análisis de costos se emplean modelos, que utilizando márgenes de contribución, determinan la mejor alternativa de producción, decisiones sobre qué líneas de productos incentivar; o se analizan los efectos de la sub utilización de la capacidad instalada.

La carrera de Contabilidad incluye en su plan de estudios la presente disciplina destinada a producir informaciones para uso interno, bajo la denominación de contabilidad de gestión, en el propósito de contribuir en la formación integral del estudiante de la Escuela de Contabilidad para producir informaciones que ayuden a administrar la empresa con eficacia y eficiencia.

**X. OBJETIVOS**

Al finalizar el desarrollo de este programa el alumno estará capacitado para comprender la aplicación, importancia y tipo de información que proporciona:

El costo estándar.

Elaboración y utilización del costo estándar.

El proceso de planeamiento de costos.

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. CONTENIDOS CURRICULARES

### 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 analítico.

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).

#### **ESTRATEGIA METODOLOGICA**

Se buscará que los estudiantes construyan sus conocimientos y apliquen las capacidades adquiridas en casos prácticos en un ambiente participativo, crítico, reflexivo, responsable y democrático.  
Se enfatizará la utilización de métodos activos, propiciando el aprendizaje con la investigación y el análisis de los contenidos por parte del estudiante.  
Cuando las situaciones pedagógicas así lo requieran, el docente empleará también la técnica expositiva.



### CRITERIOS DE EVALUACION

La evaluación de la materia se ajusta al Reglamento de Evaluación y Promoción de la institución, aprobado según Resolución N° 280/2.010.

### BIBLIOGRAFIA

- 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.
- VÁZQUEZ, Juan Carlos. Costos 2da. Edición. Buenos Aires: Editorial Aguilar. 1992.
- VÁZQUEZ, Juan Carlos. Costos 2da. Edición corregida. Buenos Aires: Editorial Aguilar. 1996.



**AUDITORIA AMBIENTAL**

**IDENTIFICACIÓN**

<b>Carrera</b>	<b>: Contaduría Pública Nacional</b>
<b>Modalidad</b>	<b>: Anual</b>
<b>Curso</b>	<b>: Quinto</b>
<b>Hora semanal</b>	<b>: 4</b>
<b>Hora anual</b>	<b>: 144</b> <b>Hs. Teóricas: 72</b> <b>Hs. Prácticas: 72</b>
<b>Área</b>	<b>: FCP</b>

**FUNDAMENTACION**

El Medioambiente, se constituye hoy en un eje trasversal para el desempeño profesional. Una institución o empresa ambientalmente sustentable, necesita considerar el impacto ambiental en su gestión administrativa general o en sus procesos productivos, en el caso de las empresas; en el caso de uso y aplicación de recursos renovables.

Es objeto del desarrollo de esta materia, que el alumno estudie, investigue y desarrolle capacidades relacionadas a través de la presentación de 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 y adquirir conciencia de la gran responsabilidad pública por su gestión profesional como consecuencia de su trabajo especializado.

Así, a través del proceso de enseñanza-aprendizaje, el alumno desarrollará las capacidades técnicas necesarias para dimensionar adecuadamente el impacto ambiental de sus decisiones profesionales y enmarcar su tarea profesional en el contexto del respeto por el medioambiente.

**OBJETIVOS:**

Al finalizar el desarrollo del presente programa el alumno estará capacitado para:

- Appreciar 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.
- Proporcionar los instrumentos principales para la ejecución de la Auditoria Ambiental



## CONTENIDOS CURRICULARES

### 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

Normas de la Auditoría Ambiental

### UNIDAD III

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.

Ejecución de la Auditoría Ambiental

### UNIDAD IV

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.  
Informe de Auditoría Ambiental

### **ESTRATEGIA METODOLOGICA**

- \* Conferencias didácticas
- \* Lectura comentada
- \* Dinámicas de grupo

### **CRITERIOS DE EVALUACION**

La evaluación de la materia se ajusta al Reglamento de Evaluación y Promoción de la institución, aprobado según Resolución N° 280/2.010.

### **BIBLIOGRAFÍA**

- Manual de Auditoría Medioambiental - Lee Harrison - Segunda Edición.
- Manual de Técnicas para 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****IDENTIFICACIÓN**

<b>Carrera</b>	<b>: Contaduría Pública Nacional</b>		
<b>Modalidad</b>	<b>: Anual</b>		
<b>Curso</b>	<b>: Quinto</b>		
<b>Hora semanal</b>	<b>: 4</b>		
<b>Hora anual</b>	<b>: 144</b>	<b>Hs. Teóricas: 72</b>	<b>Hs. Prácticas: 72</b>
<b>Área</b>	<b>: FCP</b>		

**FUNDAMENTACION**

Los grandes escándalos financieros, caracterizados por la proliferación de errores contables 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 así como la crisis económica mundial; ha determinado la necesidad del desarrollo de esta disciplina que se apoya en técnicas de investigación, auditoría y contabilidad.

Es objeto del desarrollo de esta materia, que el alumno construya las capacidades necesarias para aplicar técnicas de investigación, que acompañadas de los conocimientos contables y de auditoría, permitan prevenir, detectar y determinar esquemas de fraude establecidos en las organizaciones.

Así, a través del proceso de enseñanza-aprendizaje, el alumno desarrollará las capacidades, aptitudes y habilidades básicas para la obtención de documentos, pruebas o evidencias, a través de técnicas adecuadas, que puedan resultar aptos para su presentación en los foros o estrados judiciales, respecto de los fraudes y delitos económicos que se presenten tanto en el sector público como en el privado.

**OBJETIVOS:**

Al finalizar el desarrollo del presente programa el alumno estará capacitado para:

- 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 Forense.



## CONTENIDOS CURICULARES

### UNIDAD I

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 II

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 III

Investigación y detección de fraude y delitos económicos  
Definición y característica de fraude y delito económico  
Perfiles de quienes los 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 IV

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.



### **ESTRATEGIA METODOLOGICA**

- \* Conferencias didácticas
- \* Lectura comentada
- \* Dinámicas de grupo

### **CRITERIOS DE EVALUACION**

La evaluación de la materia se ajusta al Reglamento de Evaluación y Promoción de la institución, aprobado según Resolución N° 280/2.010.

### **BIBLIOGRAFÍA**

- ❖ DELGADO, LUIS APARICIO- Auditoría Forense
- ❖ RODRIGO ESTUPIRIAN - MIGUEL CANO – Control Interno y Fraude.

**PLANIFICACION ESTRATEGICA****IDENTIFICACIÓN**

<b>Carrera</b>	<b>: Contaduría Pública Nacional</b>
<b>Modalidad</b>	<b>: Anual</b>
<b>Curso</b>	<b>: Quinto</b>
<b>Hora semanal</b>	<b>: 4</b>
<b>Hora anual</b>	<b>: 144 Hs. Teóricas: 72 Hs. Prácticas: 72</b>
<b>Área</b>	<b>: FGCH</b>

**FUNDAMENTACIÓN**

En la actualidad empresarial, la Planificación Estratégica representa el punto de partida para un excelente desempeño en el área correspondiente a cada empresa, como también, la herramienta disponible de la cual se necesita para enfrentar este tipo de desafíos. Por lo tanto, la meta de la Planificación Estratégica es lograr un mejor desempeño de las funciones en una empresa ya que la misma permitirá una mejor organización, gestión y administración en cada sector de la misma. Respecto a la materia en cuestión, **la misma está enfocada especialmente en poder facilitar los medios necesarios a los alumnos para cuando tengan la oportunidad de desempeñarse en alguna empresa de manera a que puedan cumplir con todas las metas** que se proponen lograr durante el desarrollo de su camino, y es importante que se tenga en cuenta que la planificación es la primera función que se debe tener en cuenta a la hora de llevar a cabo un emprendimiento, sin importar la envergadura de la misma. La Planificación Estratégica se encarga de idear aquellas estrategias comerciales, que pueden servir para un buen desempeño de la empresa en su ámbito de negocio.

**1. OBJETIVOS**

Que el alumno, al terminar el programa sea capaz de:

- Analizar el desafío de la Administración Estratégica
- Describir el propósito estratégico y la misión estratégica.
- Analizar el valor de la Planificación para el Proceso de Administración Estratégica.
- Explicar el proceso de la Administración Estratégica

**2. CONTENIDOS CURRICULARES****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 corportacion. 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 una adquisición exitosa. Reestructuración. ¿Para qué 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?, visión 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

### 3. ESTRATEGIA METODOLOGICA

- \* Conferencias didácticas
- \* Lectura Comentada
- \* Trabajo de investigación por parte de los alumnos
- \* Apoyo audiovisuales
- \* Dinámica de Grupo
- \* Evaluaciones parciales.
- \* Evaluaciones finales

### 4. CRITERIOS DE EVALUACION

La evaluación de la materia se ajusta al Reglamento de Evaluación y Promoción de la institución, aprobado según Resolución N° 280/2.010.

### 5. BIBLIOGRAFÍA

- SEHILLING, MELISA A, Dirección Estratégica de la Innovación Tecnológica, 2ª Edición, Mc GRAW HILL.
- THOMPSON JR, ARIHUR A., Administración Estratégica, Teoría y Casos, 15ª Edición, Mc GRAW HIL.
- PÉREZ, FABIAN; AMIGO, RAUL; ESPINA , JAVIER; LOPEZ LECCE, PABLO; SANTONI, ROLANDO; TERTUSIO, SERGIO; Dirección Estratégica de Ventas Profesional, Pearson Prentice Hall.
- CHIAVENATO, IDALBERTO; Innovaciones de la Administración, Tendencias y Estrategias. Los Nuevos Paradigmas, 5ª Edición, Mc GRAWHILL.
- MINTZBERG, HENRY; AHLSTRAND, BRUCE; LAMPEL, JOSEPH; Safari a la Estrategia, Granica.
- 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.



**AUDITORIA GUBERNAMENTAL****IDENTIFICACIÓN**

<b>Carrera</b>	<b>: Contaduría Pública Nacional</b>		
<b>Modalidad</b>	<b>: 1er. Semestre</b>		
<b>Curso</b>	<b>: Quinto</b>		
<b>Hora semanal</b>	<b>: 4</b>		
<b>Hora anual</b>	<b>: 64</b>	<b>Hs. Teóricas: 32</b>	<b>Hs. Prácticas: 32</b>
<b>Área</b>	<b>: FCP</b>		

**FUNDAMENTACION**

El ámbito gubernamental, se constituye en un amplio campo de desempeño para el profesional contable, por lo cual, conocer la Estructura Orgánica del Estado, su función y las disposiciones legales que las regulan así como adquirir los conocimientos teóricos y técnicos fundamentados en las Normas de Auditoria correspondientes al sector, le permitirá estar adecuadamente capacitado para llevar a cabo un proceso de Auditoría en el ámbito público.

Con el desarrollo de esta disciplina se pretende que el alumno conozca en profundidad el funcionamiento de las instituciones públicas y las normas que las regulan, así como también las técnicas y el proceso necesario para ejecutar una Auditoría del sector, desarrollado capacidades teórico-prácticas y actitudinales necesarias, abordando también el flagelo de la corrupción, frecuentemente presente en nuestra sociedad paraguaya.

En resumen, con las experiencias del proceso de enseñanza – aprendizaje de esta disciplina se pretende que el alumno esté preparado para examinar e interpretar el funcionamiento de las instituciones públicas respecto de los estándares contenidos en la normativa respectiva, a través de la planificación, programación y ejecución de un proceso de auditoría cuyas conclusiones sean plasmadas en un pertinente informe final.

**OBJETIVOS:**

Al finalizar el desarrollo del presente programa el alumno estará capacitado para:

- 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 Auditoria 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.

## CONTENIDOS CURRICULARES

### 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 Específica 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. Memorando 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 Publico.
  - 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.

### ESTRATEGIA METODOLOGICA

- \* Conferencias didácticas
- \* Lectura comentada
- \* Resolución de Ejercicios y Problemas
- \* Dinámicas de grupo

### CRITERIOS DE EVALUACION

La evaluación de la materia se ajusta al Reglamento de Evaluación y Promoción de la institución, aprobado según Resolución N° 280/2.010.

### 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 Nº 1535/99 De Administración Financiera del Estado.

#### DECRETOS

- Decreto Nº 8.127/00 “Por el cual se establecen las Disposiciones Legales y Administrativas que Reglamentan la Implementación de la Ley Nº 1.535/99 de Administración Financiera Del Estado”
- Decreto Nº 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 Nº 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 Nº 32.395/77 y 32.639/82.”
- Decreto Nº 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 Nº 261/97 “Por la cual se aprueba el Plan de Cuentas y el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental.”
- Resolución Nº 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 Nº 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 giraduras.”
- Resolución Nº 3/98 “Por la cual se establecen la forma de presentación de la rendición de cuentas de las entidades y organismos del sector público al tribunal de cuentas, segunda sala.”

**AUDITORIA INFORMATICA****IDENTIFICACIÓN**

<b>Carrera</b>	<b>: Contaduría Pública Nacional</b>		
<b>Asignatura</b>	<b>: Auditoria Informática</b>		
<b>Modalidad</b>	<b>: 2do. Semestre</b>		
<b>Curso</b>	<b>: Quinto</b>		
<b>Hora semanal</b>	<b>: 4</b>		
<b>Hora anual</b>	<b>: 64</b>	<b>Hs. Teóricas: 32</b>	<b>Hs. Prácticas: 32</b>
<b>Área</b>	<b>: FCP</b>		

**FUNDAMENTACION**

Las herramientas informáticas constituyen en el ámbito de las organizaciones, imprescindibles medios para gestionar importantes volúmenes de datos y proporcionar información útil para la toma de decisiones relacionadas, en un contexto de gran competitividad y exigencias sociales múltiples.

Por ello, es fundamental para el profesional contable desarrollar las capacidades para la utilización de las herramientas informáticas en sus aplicaciones contables orientadas a identificar el nivel de seguridad que ofrecen estos medios dada la importancia estratégica que implica la información para las organizaciones actualmente.

Con el desarrollo de esta disciplina el alumno desarrollará las habilidades prácticas sustentadas en una adecuada teoría, para interpretar el uso de las herramientas informáticas aplicables a la contabilidad y los parámetros de seguridad implicados en un uso confiable y seguro de éstos medios.

Así, con las experiencias del proceso de enseñanza – aprendizaje de esta disciplina, se pretende que el alumno esté preparado para analizar los sistemas y medios físicos informáticos utilizados en el ámbito contable para identificar los niveles de seguridad utilizados en su aplicación.

**OBJETIVOS:**

Al finalizar el desarrollo del presente programa el alumno estará 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.



## CONTENIDOS CURRICULARES

### 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

Confección del informe del ciclo de seguridad

## **ESTRATEGIA METODOLOGICA**

< Conferencias didácticas

< Lectura comentada

< Resolución de problemas y ejercicios

< Simulaciones

< Dinámica de grupo

## **CRITERIOS DE EVALUACION**

La evaluación de la materia se ajusta al Reglamento de Evaluación y Promoción de la institución, aprobado según Resolución N° 280/2.010.



## 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