

PLAN DE ASIGNATURA: CONTABILIDAD MINERA Y PETROLERA

1. DATOS INFORMATIVOS

La información inherente al presente inciso incluye:

1.1 CENTRO DE FORMACIÓN	Universidad Mayor de "San Andrés"; Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera Contaduría Pública
1.2 NIVEL DE FORMACIÓN	Licenciatura en Contaduría Pública
1.3 MENCIÓN	Contador Publico Autorizado
1.4 ÁREA CURRICULAR	Información Especializada - Troncal
1.5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1.6 SIGLA Y CÓDIGO	CPA-401
1.7 AÑO DE ESTUDIO	Cuarto Año
1.8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 4 semana, 16 mes, 160 año
1.9 NÚMERO DE MESES	10
1.10 CONOCIMIENTO PREVIO	CPA-301 Contabilidad Internacional CPA-302 Contabilidad de Costos y Gestión

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Contabilidad Minera incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA No 1: LA INDUSTRIA MINERA

Introducción - Naturaleza de la Industria Minera - La Minería en el Mundo - Breve Reseña Histórica de la Minería en Bolivia - Importancia de la Industria Minera en Bolivia- Las Empresas Mineras: a) Estatal b) Privadas c) Mixtas y/o Riesgo Compartido d) Cooperativas Mineras - Código Minero Ley 1777; Ley 3787 - Leyes y Decretos Vigentes – Régimen Impositivo Regalías Mineras (R.M.) y/o A-I.U.E.

TEMA No 2: CONTABILIDAD DE LAS EMPRESAS MINERAS

Concepto, Definición de Contabilidad Minera - Practicas de Contabilidad en Uso: a) Minería Estatal b) Minería Privada c) Mixtas d) Cooperativas Mineras - Términos Usuales en la Minería- del Ciclo Minero: a) Prospección y Exploración b) Adquisición y/o adquisición de Concesiones c) Desarrollo (Preparaciones) d) Explotación y/o Extracción e) Concentración y/o Recuperación, f) Fundición Refinación g) Comercialización: Ventas Internas y Exportaciones.

TEMA No 3: ORGANIZACIÓN Y PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD EN LAS EMPRESAS MINERAS

Organización y Procedimiento General- Organización de las Empresas Mineras - Constitución de las Sociedades Mineras - Organización Administrativa - Estructura Funcional - Organización Contable - Plan de Cuentas (Nomenclatura) - Libros Contabilidad - Registros Contables Disposiciones Conexas - Consideraciones Generales.

TEMA No 4: PROCESOS PRE-OPERATIVOS

Concepto de Prospección y Exploración, Gastos de las Concesiones Adquisiciones y/o Adjudicaciones - Tratamiento Contable - Capitalización y/o Amortización de los Gastos y/o Costos de Exploraciones según disposiciones legales vigentes - Principales Labores Pre-Operativos - Contabilización.

TEMA No 5: PROCESOS Y OPERACIONES DE EXPLOTACION Y/O EXTRACCION

Concepto de Extracción, Explotación y/o Producción - Formas, Sistemas, Tecnologías en la Producción - Principales Operaciones y Labores en Interior Mina: Sistema Subterráneo - Principales Operaciones y Labores en Mina: Sistema Open Pit (Cielo Abierto) - Servicios Auxiliares - Contabilización.

TEMA No 6: PROCESOS Y OPERACIONES DE CONCENTRACION Y/O RECUPERACION

Concepto de Concentración y/o Recuperación, - Formas, Sistemas de Concentración, Tecnologías de Concentración o Recuperación Principales Labores y Operaciones en Los Ingenios - Plantas de Concentración y/o Tratamiento – Dragado o Washing Plant de Recuperación - Servicios Auxiliares - Contabilización.

TEMA No 7: PRINCIPALES PROCESOS Y LABORES DE SUPERFICIE

Principales Secciones y Departamentos de Superficie: a) Maestranza ó Taller Mecánico b) Taller Eléctrico c) Taller de Carpintería d) Almacén de Materiales (Movimientos Mensuales) e) Pulperías (Movimientos Mensuales) f) Bodega Barrilla o/y Depósitos de Minerales g) Sección de Transportes h) Laboratorios i) Departamentos Técnico Geología e Ingeniería j) Sanidad y Hospitales k) Educación l) Otros - Distribución de Costos y/o Gastos - Contabilización.

TEMA No 8: COSTOS DE PRODUCCION

Concepto de Costo: a) Labor b) Labor Indirecta c) Materiales d) Gastos Directos e Indirectos - Costos interior Mina: Costos Seccionales Interior Mina - Costos Ingenio: Costos Seccionales Ingenio Costos Superficie: Gastos Distribuibles y no Distribuibles - Contabilización.

TEMA No 9: INVENTARIO Y/O EXISTENCIAS DE MINERALES

Concepto de Inventario - Valoración de las Existencias de Minerales Producidos: Inventarios de Minerales en Broza, Inventarios de Minerales Concentrados, Inventarios Minerales Complejos - Existencias Minerales en Tránsito - Existencias de Minerales en Puerto - Contabilización.

TEMA No 10: VENTAS Y/O COMERCIALIZACION DE MINERALES

Concepto de Venta o Comercialización - Principales Mercados - Ventas Locales (Internas) Ventas Externas (Exportaciones) - Liquidaciones Provisionales - Liquidaciones Finales (Definitivas) - Elaboración y/o Preparaciones de Liquidaciones Provisionales y Definitivas – Castigos por Impurezas o Penalizaciones - Gastos en Fundición - Gastos de Comercialización o Realización – calculo de las Regalías Mineras: Regalías Acreditables y No acreditables contra el Impuesto a las Utilidades – Formas de Contabilización.

TEMA No 11: ESTADOS FINANCIEROS

Elaboración de Estados Financieros - Balance General - Estados de Perdidas y Ganancias - Libro de Ventas Brutas Control R.M. ó A-IUE (Exportaciones) - Libro de Compras - Control R.M. ó A-IUE (Ventas Mercado Interno) - Conciliaciones R.M. ó A-IUE Modalidad de la Presentación de los Estados Financieros - Principales Anexos.

TEMA No 12: REGIMEN IMPOSITIVO MINERO

Nuevo Régimen Impositivo - Disposiciones Legales en Vigencia: Leyes y Decretos Supremos - Impuesto sobre las Utilidades Sector Minero I.U.E.M. – Regalías Mineras R.M. (Anticipos) – Recuperación del Crédito Fiscal - Certificado de Devolución Impositiva CEDEIM – Devolución y Recuperación del Gravamen Arancelario - Ley 843 (texto modificado), Ley 1606 y Decreto Supremos, Ley 1777 Código Minero – Ley 3787, Otras Disposiciones Legales - Consideraciones Finales.

9. BIBLIOGRAFIA

Para lograr una adecuada y óptima asimilación de conocimientos, se requiere que el Estudiante tenga acceso a la siguiente fuente de información:

9.1 BIBLIOGRAFÍA TÉCNICA

Normas de contabilidad

9.2 BIBLIOGRAFÍA JURÍDICA

- . GUIA DE LEGISLACION MINERA editores Roger Huet Jordan Hugo Miranda H.
- . CODIGO DE MINERIA: Ley 1777 Nuevo Código Minero del 17-03-1997
- . Ley 3787 del 24-11-2007 (Reforma del Régimen Impositivo Minero)
- . MANUAL DE CONTABILIDAD MINERA: Proyecto de Contabilidad Minera Tomos I y II Elaborado por los Consultores y Técnicos de la WOODS GORDON Editada por el Ministerio de Minería y Metalurgia.
- . LEYES: 1606 del 22 de Diciembre de 1994; 843 Modificado del 20-05-95;
- . DECRETOS SUPREMOS: 24051 del 29 de Junio de 1995; 24299 del 20 de Mayo de 1996; 24780 del 31 de Julio de 1997; 28577 del 21 de Mayo de 2008
- . R.A. Nro. 05-0040-98 I.N. 20-01-98 05-0295-97 .I.N. 27-03-97

PLAN DE ASIGNATURA: CONTABILIDAD MINERA Y PETROLERA

1. DATOS INFORMATIVOS

La información inherente al presente inciso incluye:

1.1 CENTRO DE FORMACIÓN	Universidad Mayor de "San Andrés"; Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera Contaduría Pública
1.2 NIVEL DE FORMACIÓN	Licenciatura en Contaduría Pública
1.3 MENCIÓN	Contador Publico Autorizado
1.4 ÁREA CURRICULAR	Información Especializada - Troncal
1.5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1.6 SIGLA Y CÓDIGO	CPA-401
1.7 AÑO DE ESTUDIO	Cuarto Año
1.8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 4 semana, 16 mes, 160 año
1.9 NÚMERO DE MESES	10
1.10 CONOCIMIENTO PREVIO	CPA-301 Contabilidad Internacional CPA-302 Contabilidad de Costos y Gestión

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Contabilidad Petrolera incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA No 1: LA INDUSTRIA PETROLERA

Introducción - Naturaleza de la industria Petrolera - Los Hidrocarburos: a) El Petróleo b) Gas Natural - Los Hidrocarburos en Bolivia - Importancia - Tecnología Petrolera - Las Compañías y/o Empresas de Hidrocarburos: a) Estatal b) Privadas c) Mixtas (Contratos) - La Ley 3058 Nueva Ley de Hidrocarburos del 17 -05-2005; Disposiciones Legales: Ley 1544 del 21-03-94; Ley 1600 del 28-10-94; LEY 1606 del 22-12-94; D.S. 24055 D.S. del 29-06-95; D.S. 24482 del 29-06-95. - Otras Disposiciones Legales

TEMA No 2: CONTABILIDAD DE LAS EMPRESAS PETROLERAS

Concepto de la Contabilidad Petrolera - Practicas Generales y Sectoriales - Ciclos y las Actividades de la Industria Petrolera: a) Exploración b) Explotación c) Comercialización: Mayorista y Minoristas d) Transporte e) Refinación e Industrialización f) Distribución de Gas Natural por Redes.

TEMA No 3: ORGANIZACION Y PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD EN LAS INDUSTRIAS PETROLERAS

Procedimientos Generales de Contabilidad - Organización de las Empresas y/o Compañías de Hidrocarburos - Constitución de las Sociedades de Hidrocarburos - Organización Administrativa - Estructura Funcional - Organización Contable - Organización y Plan de Cuentas o Nomenclador - Principales Libros o Registros Contables - Contabilidad Computarizada.

TEMA No 4: PROCESOS, OPERACIONES Y ETAPAS DE EXPLORACION

Concepto – Exploración Sísmica, Perforación de Pozos, Costos de Exploración - Principales Labores: Habilitación de Campamentos – Apertura de Brechas para las Líneas Sísmicas – Perforaciones – Detonaciones y Registros - Servicios Auxiliares – Restauración, Limpieza y Abandono - Tratamiento Contable - Gastos y/o Costos Capitalizados y/o Reembolsables -Diferimiento - Tratamiento Contable Posterior - Upstream -IVA - IUE - Contabilización.

TEMA No 5: PROCESOS Y OPERACIONES DE EXPLOTACION (PRODUCCION)

Concepto - Costos de Explotación y/o Producción - Principales Labores: Operaciones en Pozos, Mediciones de Presión, Laboratorio, Líneas de Descarga, Plantas de Separación de Fluidos, Plantas de Almacenaje, Plantas de E. Eléctrica, Supervisión e Ingeniería, Servicios Auxiliares, Talleres de Mantenimiento, Transportes (Vehículos), Mantenimiento de Instalaciones, Administración en Planta - Otros Gastos Distribuibles - Depreciación - Tratamiento Contable - Costos de Producción - Regalías en Base a la Producción Fiscalizada - Tratamiento Contable – Impuesto Directo a los Hidrocarburos – Tratamiento Contable - **Upstream** - IVA Ventas Mercado Interno – Mercado Externo - Participaciones - IUE - Contabilización.

TEMA No 6: OPERACIONES Y COSTOS DE TRANSPORTE

Concepto de Transporte - Principales Labores y Operaciones de Transporte - T. Carros Cisternas - T. Vagones Cisternas T. por Ductos - Tendido de Líneas e Instalación de Ductos, Estaciones de Bombeo, Operaciones en Terminales, Supervisión e Ingeniería, Servicios Auxiliares, Transportes (Vehículos), Mantenimiento de Ductos e Instalaciones, Otros Gastos Distribuibles - Depreciación - Tratamiento Contable - Costos de Transporte. **Downstream** - Impuestos. IVA - IT - IUE - Tratamiento Contable.

TEMA No 7: PROCESOS, OPERACIONES Y LABORES DE REFINACION E INDUSTRIALIZACION

Concepto - Principales Labores: Operaciones en Plantas y Calderos, P. de Destilación, P. de Etilización - Tanques de Almacenaje Intermedios - Líneas de Descarga - Supervisión e Ingeniería - Laboratorios - P. de Energía Eléctrica - Servicios Auxiliares - P. de Almacenaje de los Productos - Talleres y Mantenimiento, Transportes (Vehículos) – Administración en Plantas de Refinación - Otros Gastos Distribuibles - Depreciación - Tratamiento Contable - Costos de Refinación - Impuestos Ley 843: **Downstream** - IEHD - IVA - IUE Impuestos a las Remesas al Exterior - Tratamiento Contable.

TEMA No 8: COMERCIALIZACION: MAYORISTAS Y MINORISTAS

Concepto - Ventas Internas - Exportaciones - Proceso Comercialización - Almacenajes de Productos - C. Mayorista - C. Minorista - Tratamiento de los Impuestos IVA e IT en la Comercialización y Ventas Internas Gastos y Costos de Comercialización - Margen de Almacenaje y Engarrafado - Margen de Distribución Mayorista y Minorista - Base para el Calculo IVA e IT - Tratamiento Contable - IUE.

TEMA No 9: DISTRIBUCION DE GAS NATURAL POR REDES

Concepto - Organización y Procedimientos Contables - Costos y Gastos de Instalaciones Intermedios - Costos y Gastos Instalaciones Industriales - Costos y Gastos Instalaciones Domiciliaras - Servicios Auxiliares - Tratamiento Contable de los Impuestos IVA e IT - Servicios y Ventas - Tratamiento Contable - IUE.

TEMA No 10: ESTADOS FINANCIEROS

Balance General - Estado de Resultados - Anexos Principales y de Acuerdo a las Actividades de Hidrocarburos y en relación a las Disposiciones Legales en Actual Vigencia - El IUE.

9. BIBLIOGRAFIA

Para lograr una adecuada y óptima asimilación de conocimientos, se requiere que el Estudiante tenga acceso a la siguiente fuente de información:

9.1 TÉCNICA

Normas de contabilidad

9.2 JURÍDICA

La asignatura no cuenta con obras o textos de Contabilidad Minera, por lo cual se pone a consideración de los alumnos la siguiente bibliografía:

LEY 1544 (Ley de la Capitalización) del 21-03-94
LEY 1600 (Ley del Sistema de Regulación Sectorial) de 28-10-94
LEY 1689 (Ley de Hidrocarburos) de 30-04-96
LEY 3058 (Nueva Ley de Hidrocarburos) del 17-05-2005
LEY 843 (Texto Ordenado) del 19-02-2001
LEY 1654 del 28-07-95
LEY 1606 (Reglamentos a la Ley 843) del 22-12-94
LEY 2152 del 23-11-95
D.S. 24055 del 29-06-95
D.S. 24395 del 25-10-96
D.S. 24792 del 04-08-97
D.S. 24914 del 05-12-97
D.S. 25108 del 22-07-98
D.S. 25254 del 18-12-98
D.S. 25417 del 11-06-99

PLAN DE ASIGNATURA: CONTABILIDAD AGRICOLA Y GANADERA

1. DATOS INFORMATIVOS

La información inherente al presente inciso incluye:

1. 1 CENTRO DE FORMACIÓN	Universidad Mayor de "San Andrés"; Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera Contaduría Pública
1. 2 NIVEL DE FORMACIÓN	Licenciatura en Contaduría Pública
1. 3 MENCIÓN	Contador Público Autorizado
1. 4 ÁREA CURRICULAR	Información Especializada - Troncal
1. 5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1. 6 SIGLA Y CÓDIGO	CPA-402
1. 7 AÑO DE ESTUDIO	Cuarto año
1. 8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 4 semana, 16 mes, 160 año
1. 9 NÚMERO DE MESES	10
1.10 CONOCIMIENTO PREVIO	CPA-301 Contabilidad Internacional CPA-302 Contabilidad de Costos y Gestión

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Contabilidad Básica incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA No 1: EMPRESA AGRÍCOLA Y EMPRESA GANADERA

Objetivos.- Introducción.- Importancia Del Sector Agropecuario.- Concepto De Empresa.- Concepto De Empresa Agropecuaria.- Etimología.- La Administración De Las Empresas Agropecuarias.- Importancia De La Administración De Las Empresas Agropecuarias.- Principales Exigencias, Desafíos Y Expectativas De La Administración De Las Empresas Agropecuarias.- La Administración De Las Empresas Agropecuarias.- Relación De La Administración De Las Empresas Agropecuarias Con Otras Ciencias.- Fuerzas Primarias De La Producción.- Impacto De La Naturaleza En La Producción Ganadera Y Agrícola.- Organización En Cuanto A La Producción.- Relación Precios Vs. Volumen De La Producción.- Financiamiento.- Producción Y Productividad.- Proceso De Producción.- Elementos De La Empresa Agropecuaria Elementos Intrínsecos Naturales De La Producción: La Tierra.- El Agua.- Los Fenómenos Climáticos, Las Riquezas Naturales.- Elementos Intrínsecos No Naturales De La Producción.- El Trabajo.- El Capital.- El Mercado.- Elementos Extrínsecos De La Producción: Medios De Comunicación.- Acción Del Estado Y Otros Factores.- Población.- Densidad De La Población.- Superficies Cultivadas En La Población Boliviana.- Capital De La Empresa Agropecuaria.- Capital Personal.- Capital Agropecuario. Ciclo Económico De Las Empresas Agropecuarias (D.S. 24051)
Prácticas Teóricas

TEMA No 2: ACTIVIDAD AGRÍCOLA

Objetivos.- Importancia De La Actividad Agrícola.- Clasificación De Actividades Agrícolas. – Características – Factores.- Determinación De La Potencialidad De La Producción.- La Tierra.- El Clima.- Transformación De La Realidad Productiva: Equilibrio Del Suelo.- Distribución De Riegos.- Estudio De Mercado.- Contratación De Mano De Obra.-Tipos De Cultivo.- Cultivos Transitorios.- Características, Proceso De Producción De Los Cultivos Transitorios.- Preparación De Tierras, Siembra, Post Siembra.- Recolección.- Cultivos Permanentes.- Características, Proceso De

Producción De Los Cultivos Permanentes.- Almacigos, Plantines, Trasplante, Cuidados, Abonos, Fumigaciones, Riegos, Bosquejo De Las Cuentas Contables Utilizadas En Los Cultivos Transitorios Y Permanentes En Comparación Con La Contabilidad De Costos De Una Industria. Practicas Teóricas

TEMA No 3: CONTABILIDAD AGRÍCOLA

Objetivos.- Concepto De Contabilidad Agrícola.- Características De Los Sistemas Contables.- Cereales, Oleaginosas, Frutas, Leguminosas, Industriales, Horticultura, Tubérculos Y Raíces, Forestación, Floricultura. Contabilidad De Los Cultivos Transitorios.- Características.- Cuentas Vinculadas Al Proceso De Producción De Los Cultivos Transitorios.- Sembradíos En Curso.- Determinación Del Costo Del Proceso De Producción De Los Cultivos Transitorios.- Preparación De Tierras.- Siembra.- Factores De Conversión.- Post-Siembra.- Recolección De La Cosecha.- Residuos.- Preparación De Estados Financieros Cultivos Transitorios Mediante La Utilización De Cuentas De Activo,- Pasivo.- Patrimonio.- Ingresos.- Gastos Y La Combinación De Dichas Cuentas Con La Normativa Tributaria.- Determinación Del Costo De Producción.

Contabilidad De Los Cultivos Permanentes.- Características.- Cuentas Vinculadas Al Proceso De Producción De Los Cultivos Permanentes.- Cosechas Pendientes.- Determinación Del Costo Del Proceso De Producción De Los Cultivos Permanentes, Almacigos, Plantines, Trasplante, Cuidados, Abonos, Fumigaciones, Riegos, Preparación De Estados Financieros De Los Cultivos Permanentes Mediante La Utilización De Cuentas De Activo,- Pasivo.- Patrimonio.- Ingresos.- Gastos Y La Combinación De Dichas Cuentas Con La Normativa Tributaria.- Determinación Del Costo De Producción.

Utilización De Las Sigüientes Cuentas Contables De Los Cultivos Transitorios Y Permanentes.- Activos.- Fondo Para Compras, Fondo Para Anticipos, Sembradíos En Curso.- Inventarios.- Importancia Del Control De Inventarios.- Valuación De Inventarios.- Importancia De La Valuación De Inventarios.- Método De Valuación.- Primeros En Entrar Primeros En Salir; Pasivo.- Retención Por Compra De Bienes Y Servicios Sin Factura.- Gastos.- Contabilización De La Merma.- Perdidas En El Proceso De Producción.- Mermas.- Bonificación En Ventas Ingresos.- Ventas.
Practicas Contables

TEMA No 4: COSTOS AGRÍCOLAS

Objetivos.- Introducción.- Fundamentos Para Cuantificar Costos.- Costos Y Gastos.- Categoría De Los Costos.- Tierra.- Mano De Obra.- Activos Fijos O Bienes De Uso.- Medios De Producción.- Servicio De Terceros.- Operabilidad.- Clasificación De Costos.- Costos Directos.- Costos Indirectos.- Costos Fijos.- Costos Variables.- Costos Por Absorción.- Proceso Y Factores De La Producción Agrícola.- Análisis De Costos Agrícolas.- Costos Agrícolas.- Conceptos Elementales Para La Aplicación De Costos Agrícolas.- Componentes Esenciales Del Costo Agrícola.- Valuación De Los Insumos Que Participan En El Costo Agrícola.- Análisis De Los Elementos Que Forman Parte Del Costo Agrícola.- Costo Financiero.- Costo De Oportunidad.- Valuación De Inventarios.- Elementos Del Costo.- Factores Del Costo: Clima.- Suelo.- Riego,- Cultivo Y Sembrado.- Cosecha.- Presupuesto Agrícola.- Costos Operativos.- Maquinas Y Equipos.-Tareas De Cultivo Y Cosecha.- Gastos Indirectos.- Análisis De Los Elementos Que Forman Parte Del Costo Agrícola De Los Cultivos Transitorios Y De Los Cultivos Permanentes.- Hoja De Costos Agrícolas, Determinación Del Costo De Producción.- Practicas Contables

TEMA No 5: ACTIVIDAD GANADERA

Objetivos.- Riqueza Ganadera De Bolivia.- Evolución De La Actividad Ganadera En Bolivia.- Ganadería Bovina.- Ganadería Lechera.- Regiones Ganaderas.- Distrito Ganadero Chiquitano.- Distrito Ganadero Del Beni.- Distrito Ganadero Del Chaco.- Producción Ganadera En El Altiplano- Impacto Económico Y Social De La Actividad Ganadera En Bolivia.- Tecnologías.- Ganadería Y Medio Ambiente.- Faenado Y Control Sanitario.- Industrialización De La Carne.- Mercado Interno.- Mercado Internacional.- Instituciones Encargadas De La Sanidad Animal.- El Servicio Nacional De Sanidad Animal E Inocuidad Alimentaria (Senasag).- La Actividad Ganadera.- Ganado Vacuno.- Servicios De Los Rodeos.- Campo Abierto.- Corral.- Galpón.- Formas De Explotación Del Ganado Vacuno.- La Cría Y Recría.- Invernada.- Cabaña.- Resumen Del Proceso De Producción Del Ganado Vacuno.

Proyección Del Hato Ganado Vacuno.- Elementos A Considerar En La Proyección Del Hato Ganado Vacuno.- Categorización.- Terneros.- Terneros Nacidos.- Terneros Marcados.- Terneros Marcados Machos.-Terneros Marcados Hembras.- Terneros Marcados Para Engorde.- Operaciones.- Destete O Desmamante, Separación De La Madre.- Descorne.- Marcación.- Castración.- La Edad Del Ganado Vacuno.- Novillos De 1 Año.- Son Terneros Marcados Novillos De 2 Años.- Novillos De 3 Años.- Vaquillas De 1 Año.- Vaquillas De 2 Años.- Vacas Reproductoras.- Torillos De 1 Año.- Torillos De 2 Años. Toros Reproductores. Representan Al Ganado Vacuno Macho Destinado A La Contabilización Del Ganado Vacuno Reproductor Y No Reproductor.- Ejemplo De Categorización Cuando Se Decide Que Los Terneros Marcados Serán Destinados Al Engorde Y Serán Destinados A La Reproducción.- Otras Categorías.- Bueyes.- Torunos.- Índices.- Índice De Preñez.- Índice De Parición.- Índice De Marcación.- Índice De Mortandad Del Hato De Ganado.- Índice De Descarte De Vacas.- Índice De Descarte De Toros.- Índice De Crecimiento Vegetativo.- Utilidad De Los Índices.- Vocabulario.-

La Actividad Ovina.- Ganadería Ovina.- Categorización.- Corderitos.- Borregos.- Carneros.- Ovejas.- Capones.- Elementos Adicionales En Proyección Ovina.- Depreciación.- Coeficiente De Procreación.- Contabilización Del Ganado Ovino Reproductor Y No Reproductor.- Ganadería Porcina.- Categorización.- Lechoncitos Machos Y Hembras.- Cachorros Machos.- Cachorros Hembras.- Lechoncitas Hembras.- Cerdos.- Capones.- Contabilización Del Ganado Porcino.- Estadísticas De La Producción De Ganado En Bolivia.- Practicas Teóricas

TEMA No 6: CONTABILIDAD GANADERA

Objetivos.- Contabilización De La Proyección Del Hato Ganado Vacuno Considerando El Número De Cabezas, Explicación Del Inventario Inicial, Bajas Por Consumo, Bajas Por Mortandad, Ingresos Por Cambio De Edad, La Contabilización De La Parición Vs. La Marcación Y Demostración Del Inventario Final.- Comparación De Los Registros Contables Con La Proyección Del Ganado Vacuno Y El Efecto En Los Estados Financieros. Plan De Cuentas Aplicado A La Contabilidad Ganadera.- Aplicación De La Normativa Tributaria En Las Cuentas De Activo, Pasivo Gasto E Ingreso. Prácticas Contables. Preparación Y Elaboración De Estados Financieros De Una Empresa Ganadera

Contabilidad Del Proceso De Producción - Características.- Cuentas Vinculadas Al Proceso De Producción De La Actividad Ganadera.- Determinación Del Costo Del Proceso De Producción. Utilización De Las Sigüientes Cuentas Contables.- Activos.- Procreo En Proceso, Cria De Ternero, Fondo Para Compras, Fondo Para Anticipos, Ganado Reproductor, Inventario Ganado Rodeo General.- Inventarios.- Importancia Del Control De Inventarios.- Clases De Registros.- Valuación De Inventarios.- Importancia De La Valuación De Inventarios.- Método De Valuación.- Primero En Entrar Primeros En Salir; Inventario De Productos Veterinarios.- Inventario De Alimentos.- Ganado En Campo De Terceros.- Ganado En Tránsito.- Animales De Trabajo.- Propiedades Agropecuarias.- Pasivos.- Retención Por Compra De Bienes Y Servicios Sin Factura.- Retención Federación Campesinos- Previsión Para Riesgos No Asegurables.- Gastos.- Contabilización De La Merma.- Perdidas En El Proceso De Producción.- Mermas.- Bonificación En Ventas.- Bajas Por Cambio De Edad Ingresos.- Ventas De Ganado Faeneado, Venta De Ganado En Pie, Por Peso Y Punta.- Otros Ingresos.- Ingresos Por Cambio De Edad.-

Preparación De Estados Financieros De Una Empresa Ganadera Mediante La Utilización De Cuentas De Activo,- Pasivo.- Patrimonio.- Ingresos.- Gastos Y La Combinación De Dichas Cuentas Con La Proyección De Ganado Y La Normativa Tributaria.- Practicas Contables.

TEMA No 7: COSTOS GANADEROS

Objetivos.- Introducción.- Fundamentos Para Cuantificar Costos.- Costos Y Gastos.- Categoría De Los Costos.- Tierra.- Mano De Obra.- Activos Fijos O Bienes De Uso.- Medios De Producción.- Servicio De Terceros.- Operabilidad.- Clasificación De Costos.- Costos Directos.- Costos Indirectos.- Costos Fijos.- Costos Variables.- Costos Por Absorción.- Proceso Y Factores De La Producción Ganadera.- Análisis De Costos Ganaderos.- Costos Ganaderos.- Conceptos Elementales Para La Aplicación De Costos Ganaderos.- Componentes Esenciales Del Costo Ganadero: Costo Estable.- Costo De Crianza.- Costo De Procreo En Proceso.- Valuación De Los Insumos Que Participan En El Costo Ganadero.- Costos Y Gastos De Explotación.- Costos En La

Explotación.- Costos De Reproductores.- Costo De Crianza Y Mantenimiento.- Costos De Mortandad.- Costos De Explotación Del Ganado.- Análisis De Los Elementos Que Forman Parte Del Costo Ganadero.- Costo Financiero.- Costo De Oportunidad.- Valuación De Inventarios.- Elementos Del Costo.- Factores Del Costo: Clima.- Suelo.- Alimentación, Vacunación.- Costos Operativos.- Maquinas Y Equipos.- Gastos Indirectos.- Análisis De Los Elementos Que Forman Parte Del Costo Ganadero.- Hoja De Costos Ganaderos.- Determinación Del Costo Ganadero. Practicas Contables

9. BIBLIOGRAFIA

Para lograr una adecuada y óptima asimilación de conocimientos, se requiere que el estudiante tenga acceso a la siguiente fuente de información:

9.1 BIBLIOGRAFÍA DOGMÁTICA

Título del libro	Principios de Contabilidad Agrícola
Autor	COCA Fernández Hugo
Editorial	Editorial El País
Año	2007
Lugar	Santa Cruz - Bolivia
Título del libro	Agroindustrias Rurales
Autor	PEREZ Roman David
Editorial	Latinas Editores
Año	2005
Lugar	Oruro – Bolivia
Título del libro	Manual Agrícola
Autor	AITKEN Soux Juan
Editorial	Editorial imprenta Wayar & Soux Ltda.
Año	1997
Lugar	La Paz - Bolivia
Título del libro	Manual de Contabilidad Agrícola – Ganadera
Autor	MENDOZA Yujra Adolfo
Editorial	Sagitario S.R.L.
Año	2010
Lugar	La Paz – República de Bolivia
Título del libro	Manual de Contabilidad Agropecuaria
Autor	CONDORI Uruchi Juan
Editorial	Cuatro Hnos.
Año	2007
Lugar	La Paz – Bolivia
Título del libro	Manual de Vacas lecheras
Autores	PEREIRA M. Nelson y PEREIRA M. Wilbert
Editorial	Artes gráficas LIDER
Año	2002
Lugar	La Paz – Bolivia
Título del libro	Ganado Vacuno
Autor	PALOMINO Mendoza Ricardo
Editorial	Ripalme
Año	2010
Lugar	Lima - Perú
Título del libro	Costos especiales (costos agropecuarios)
Autor	DOMINGUEZ Luis Martin
Editorial	Cangallo S.A.C.I.
Año	1981

Lugar Argentina

9.2 BIBLIOGRAFÍA TÉCNICA

Título del libro Normas de contabilidad (Nacionales e Internacionales)
Autor Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad, dependiente del Colegio de Auditores de Bolivia
Editorial La Paz
Lugar La Paz – Estado Plurinacional de Bolivia

9.3 BIBLIOGRAFÍA JURÍDICA

Título Ley 2492 Código Tributario Boliviano
Título Texto ordenado de la Ley No 843
Título Decretos Reglamentarios de la Ley No 843 (TOV)
Título Código de Comercio

9.4 BIBLIOGRAFÍA JURÍDICA RELACIONADA A LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

Ley No. 1715 (Ley INRA)
Ley No. 1700 (Ley Forestal) y
Ley No. 1333 (Medio Ambiente)

D.S. 24848 (Consejos de Políticas Agropecuarias)
D.S. 24895 (Funciones Agrarias)

PLAN DE ASIGNATURA: CONTABILIDAD DEL SEGURO PRIVADO Y SEGURO SOCIAL

1. DATOS INFORMATIVOS

La información inherente al presente inciso incluye:

1. 1 CENTRO DE FORMACIÓN	Universidad Mayor de "San Andrés"; Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera Contaduría Pública
1. 2 NIVEL DE FORMACIÓN	Licenciatura en Contaduría Pública
1. 3 MENCIÓN	Contador Público Autorizado
1. 4 ÁREA CURRICULAR	Información Especializada - Troncal
1. 5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1. 6 SIGLA Y CÓDIGO	CPA-403
1. 7 AÑO DE ESTUDIO	Cuarto año
1. 8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 4 semana, 16 mes, 160 año
1. 9 NÚMERO DE MESES	10
1.10 CONOCIMIENTO PREVIO	CPA-301 Contabilidad Internacional CPA-302 Contabilidad de Costos y Gestión

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Contabilidad Básica incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA No 1: NOCIONES GENERALES

El seguro. Definición. Características.- La mutualidad. Economía.- La Necesidad.- La Casualidad.- La Tasabilidad.- La Analogía del peligro.- La Generalidad.- El Riesgo.- Definición.- Clasificación de los Riesgos.- Riesgos Puros y Especulativos.- Riesgos Fundamentales y Particulares.- Riesgos Objetivos y Subjetivos.- Riesgos Estáticos y Dinámicos.- La Ley de los Grandes Números.

TEMA No 2: EL SEGURO

El contrato del Seguro.- Características.- Consensual.- Sinalagmático.- Oneroso.- Aleatorio.- Elementos Personales.- Asegurador.- Asegurado.- Beneficiario.- Tomador (Agente de Seguros y Corredor de Seguros).- Auxiliares de la Actividad Aseguradora: Ajustadores de Reclamos, Inspectores de Averías, Investigadores de Siniestros.- Elementos Impersonales.- Riesgo.- Prima.- Indemnización.- Principios del contrato del Seguro.- Principio de Interés Asegurable.- Principio de la indemnización: Infraseguro, Sobreseguro y Seguro a valor admitido.- Principio de Subrogación.- Principio de la Máxima buena fe.

TEMA No 3: CLASIFICACION DEL SEGURO

Clasificación de los seguros según la naturaleza de la entidad aseguradora: El seguro social y el seguro privado.- Su Diferenciación.- Clasificación de los Seguros según la materia Aseguradora: Seguro de Bienes y Cosas, Seguros de Responsabilidades Civiles y Seguro de Personas.- Clasificación de los Seguros de bienes y Cosas: Seguro de Automotores.- Seguro de Aeronavegación.- Seguros de Ramos Técnicos.- Seguro Agropecuario.- Seguro de Crédito a las Exportaciones .- Seguro de Riesgos varios o misceláneos.- Clasificación de los Seguros de Responsabilidades Civiles: R.C. Industrial y Comercial, R.C. Profesional, R.C. Personal.- Clasificación de los Seguros de Personas: Seguros en caso de supervivencia, Seguros en caso de muerte, seguros mixtos y dotales,- La fianza y el Seguro.- Definición.- Diferencia entre Fianza y seguro.- Clasificación de las Fianzas: Garantías Financieras, Caucciones.- El aval Bancario.- Definición.- Diferencia entre Aval y Fianza.- Importancia Económica de la Fianza.

TEMA No 4: MARCO JURIDICO TECNICO DEL SEGURO

Antecedentes.- La Ley de Seguros.- La Superintendencia de Pensiones, Valores y Seguros.- El Código de Comercio: Título el Contrato del Seguro.

TEMA No 5: ORGANIZACIÓN DE COMPAÑÍAS DE SEGURO

Estructura Modelo.- Asamblea de Accionistas.- Directorio.- Presidente Ejecutivo.- Auditoría Interna.- Gerente General.- Asesoría Legal.- Centro de Computo.- Gerencia Técnica; Dpto. de Estadística. Dpto. de Reaseguros.- Dpto., Matemático Actuarial.- Gerencia Comercial: Dpto. Seguros de Vida.- Dpto. Seguros Generales.- Dpto. de Fianzas.- Gerencia Financiera Administrativa: Dpto. de Reclamos.- Dpto. de Recuperos.- Dpto. de Contabilidad.- Dpto. de Tesorería.- Dpto. de personal.- Dpto. de Presupuestos.- Dpto. de Tesorería.- Dpto. de Inversiones.- Dpto. de Servicios Generales.- Oficinas Descentralizadas.

TEMA No 6: REASEGURO Y COASEGURO

El Reaseguro y el Coaseguro.- Definiciones.- Clasificación del Reaseguro.- Automático u obligatorias.- Proporcionales o de Riesgos.- De cuota Parte.- De Excedentes.- No Proporcionales o de Siniestralidad.- De Exceso de Perdida (Excess Loss).- De Exceso de Siniestralidad (Sto loss).- Facultativos Obligatorios.- Obligatorios.- Obligatorios.- Facultativos.

TEMA No 7: CONTABILIDAD DEL SEGURO PRIVADO

La contabilidad Aplicada del Seguro Privado.- Su Organización.- Principios de contabilidad y la contabilidad del Seguro Privado.- Manual de Cuentas y Clasificación.

TEMA No 8: CUENTAS DE BALANCE

Activos Disponibles.- Caja Moneda Nacional.- Moneda Extranjera.- Bancos Moneda Nacional.- Bancos Moneda Extranjera.- Remesas en Transito.

TEMA No 9: ACTIVO EXIGIBLE

Accionistas o Suscriptores.- Primas por Primas.- Documentos por cobrar.- Deudores Varios.- Deudores en Ejecución.

TEMA No 10: INVERSIONES

Edificios de Renta.- Accionistas de empresas.- Préstamo Hipotecario.- Préstamo con garantía de póliza de vida.- Préstamo con Garantía de valores.- Depósitos a Plazo Fijo.- Valores del Estado .- Líneas Telefónicas.- Otras inversiones.

TEMA No 11: REASEGURO ACTIVO

Compañías Cedentes de Reaseguro Nacional Extranjeras.- Reservas Retenidas por Cedentes Nacionales y Extranjeras.- Reservas Retenidas por Cedentes Vida Nacionales y Extranjeras.

TEMA No 12: COASEGURO ACTIVO Y PASIVO

Compañías Coaseguradoras — Coaseguros Recibidos.- Compañías coaseguradoras.- Coaseguros otorgados.

TEMA No 13: EXIGIBLE

Documentos por cobrar.- Alquileres por Cobrar.- Intereses Hipotecarios Vencidos por Cobrar.- Intereses sobre Prestamos Pólizas de Vida a Cobrar.- Préstamos y Anticipos al Personal.- Deudores Varios.- Dividendos a Cobrar.- Alquileres a Cobrar.- Deudores en Ejecución.

TEMA No 14: MOBILIARIO Y ENSERES

Muebles Enseres y Útiles.- Vehículos.- Maquinaria y Equipo.

TEMA No 15: ACTIVO DIFERIDO

Prima por cobrar diferidas.- Comisión Bruta diferida.- Cuentas Incobrables.- Materiales de Oficina.- Gastos de Organización e instalación.- Gastos diferidos.- Primas Incobrables.

TEMA No 16: ACTIVO TRANSITORIO

Acciones propias tesorería.- Anticipos por Siniestros.- Sucursales y Agencias.- Gastos de Salvataje y Recuperos a distribuir.- Gastos a Distribuir.- Gastos a impuestos pagados por anticipos.- Pérdida y Ganancias.

TEMA No 17: PASIVO EXIGIBLE

Siniestros reclamados por liquidar.- siniestros reclamados por liquidar vida.- siniestros por pagar.- primas anticipadas.- Comisiones por pagar agentes.- Dividendos por pagar accionistas.- Dividendos por pagar sobre Póliza de vida.- Impuestos y contribuyentes por pagar.- Contribuciones por pagar.- Garantías por pagar en construcciones.- Acreedores varios.- Otros compromisos.- Comisiones para agentes.- Dividendos por pagar sobre pólizas de vida Impuestos por liquidar.- Siniestros por pagar primas anticipadas.

Reaseguro Pasivo.- Compañías Reaseguradoras Nacionales y Extranjeros.- Retención a Reaseguradoras Nacionales y Extranjeros.- Retención a Reaseguradores de Vida Nacionales y Extranjeros.-

Reservas Técnicas.- Reserva para Riesgo en Curso.- Reserva Matemática de Vida.- Reserva para primas de difusión.-

TEMA No 18: PROVISIONES

Para cuentas incobrables.- beneficios Sociales.- Primas.- Primas por cobrar.- Primas incobrables.

Diferido.- Primas de seguro diferido.- primas adicionales diferidas.- impuestos y contribuciones diferidos.- comisiones diferidas por pagar agentes.-

Transitorio.- Fondo de Sorteo de Vida.- Ingresos cobrados por Anticipado.- Perdida y Ganancias.

TEMA No 19: CAPITAL DE RESERVAS

Reserva para riesgos en curso.- Reserva matemática de defunción.- Reserva Facultativa.- Reserva Estatutaria.- Reserva Legal.- Capital Social.- Capital por Reinversión.- Capital por revalorización.- Resultados.- Cuentas por orden diferidas.- Comisiones diferidas por pagar.- Agentes.- Ingresos cobrados por anticipado.- fondo de seguros de vida.

Cuentas de orden pasivo.- Recuperos en Siniestros.- Garantía de Letras.- Garantía de Hipotecas.- Garantía de Otros Valores.- Boletas de Garantía.- Integraciones Pendientes de Valores.-

TEMA No 20: OPERACIONES DE INGRESO

Ingresos de producción.- Anulaciones de premios cedidos.- Comisiones por reaseguros Créditos por Siniestros.- Ajustes Técnicos.- Ingresos Financieros.- Ingresos Varios.- Diferencias de cambio.

TEMA No 21: OPERACIONES DE EGRESO

Cesiones.- Anulaciones.- Comisiones de producción.- Cargos por Siniestros.- Cargos por recuperos.- Ajustes Técnicos.- Aporte patronal al seguro social.- Seguros para el personal.- Gastos Generales.- Impuestos de Contribuciones.- Gastos Financieros.- Gastos por Inversión.

TEMA No 22: ESTADOS FINANCIEROS

Balance de Comprobación.- Ajustes.- Balance General.- Estado de Resultados.- Resultados según

el seguro cubierto.- Cierre y apertura de Libros.

Estado de Resultados.- Ingresos.- Primas de Seguros Generales.- Renovaciones Primas de Seguros Generales.- Primas de Seguros Adicionales.- Primas Aceptadas en Reaseguros Nacionales y Extranjeros.- Menos; Anulaciones y Devoluciones de Primas.- Anulaciones y Devoluciones de Primas Renovadas.- Anulaciones Primas Aceptadas en Reaseguros Nacionales y Extranjeros (Producción neta de Anulaciones)

Primas Cedidas a Reaseguradoras Nacionales y Extranjeras.- Menos: Anulaciones Primas Cedidas al Reaseguro Nacional y Extranjero.- Pago a Reaseguradores Contratos no Proporcionales Nacionales y Extranjeros.-

Primas cedidas y reaseguradoras Nacionales y Extranjeras.- Menos: Anulaciones Primas cedidas al Reaseguro Nacional y Extranjero.- Pago a Reaseguradores Contratos no Proporcionales nacionales y extranjeros.-

Ajustes Técnicos Riesgos en curso (de la Gestión).- Ajustes Técnicos Riesgos en Curso (Gestión Anterior).

Egresos.- Siniestros.- Siniestros por Reaseguros Aceptados Nacionales y Extranjeros.- Participación a Reaseguradores Nacionales y Extranjeros por recuperos.- Gastos Liquidación Siniestros.- Gastos Liquidación Siniestros Cedentes Nacionales y Extranjeros.- Gastos de Salvataje y Recuperos de Siniestros.- Comisiones Agentes.- Comisiones por Reaseguros Aceptados Nacionales y Extranjeros.- Otras Remuneraciones Agentes e Inspectores.- Gastos de Viaje de Producción.-

Comisiones sobre Reaseguros Cedidos Nacionales y Extranjeros.- Siniestros Reembolsados por Reaseguradores Nacionales y Extranjeros.- Siniestros Reembolsados por Contratos no Proporcionales Nacionales y Extranjeros.- Gastos de Liquidación Siniestros Reembolsados por Reaseguradores Nacionales y Extranjeros.- Ingreso por Recuperos.- Participación por Reaseguros Aceptados Nacionales y Extranjeros.- (Utilidad Bruta después de Reaseguros.- Rendimiento Inversiones.- Gastos Inversiones.- Depreciación inmuebles.- Gastos por Inversiones.- Perdida Realización Inversiones (Utilidad de Operaciones).

TEMA No 23: BURO CONTABLE

Solución de un trabajo practico completo sobre un sistema de contabilidad de Seguro Privado.

TEMA No 24: REGISTROS

Registro de producción.- Registro de aceptaciones en Reaseguros.- Registro de Cesiones al Reaseguro.- Registro de Premios anticipados.- Registro de Siniestros.- Registro de Cancelaciones (Anulaciones).- Comprobantes utilizados.- Diario para Emisión.- Caja para Liquidación de Siniestros.

SEGUNDA PARTE - CONTABILIDAD DE ENTIDADES ASEGURADORAS SOCIALES

TEMA No 1: EL SEGURO SOCIAL

Naturaleza de la seguridad social en Bolivia sus fines.- Sus objetivos.- Campo de Aplicación.- Disposiciones Legales que origin su funcionamiento.- El Código de Seguridad Social de Bolivia.- La Ley de Pensiones.- Sistema de prestaciones Básica.- Prestaciones de salud, enfermedad, Maternidad, riesgos profesionales.- Prestaciones económicas, Renta, Vejez, Viudez.- Regímenes Complementarios.

TEMA No 2: CAJAS DE SALUD

Cajas de Salud.- Su dependencia Institucional.- Creación de un sistema de Seguro Social Disposiciones Legales, Internas.- Ley de creación de las instituciones.- Composición.- Ley 924 DS 21637, DS 22407, DS 22578, DS 23716.

TEMA No 3: CONTABILIDAD DE CAJAS DE SALUD

Concepto de Aplicación de la Contabilidad en las Cajas de Salud.- Definición de la Contabilidad a la Seguridad.- Nociones Organización de Manual de Contabilidad y clasificador de cuentas.- Registros Contables utilizados en el Sistema.- El Departamento de Contabilidad.- Su Organización.

TEMA No 4: ORGANIZACIÓN Y CONTABILIDAD

Activos y Pasivos.- Costos de Venta de servicios.- Renta de Inversiones.- Prestaciones de Salud.- Presupuestos de Transferencias.- Tributación.- Financiamiento.- Aportes.

TEMA No 5: ACTIVO DISPONIBLE

Comprobantes de Ingreso.- Egreso, Diarios, Transferencia de Fondos, Fondos Fijos.- Cajas pagadoras.- Cajas de Ahorro.- Registros Analíticos.- Conciliaciones.- Acreditivos.- Cargos flujos.- Remesas en Transito.

TEMA No 6: ACTIVOS EXIGIBLES

Cuentas de Control.- Control de cuentas del personal.- Cuentas Incobrables.- Control de Aportes.- Cuentas Corrientes, Cargos de abonos y flujos.

TEMA No 7: ACTIVOS FIJOS

Instrumental y equipo médico.- Equipos para Industria y Renta otros activos.- Depreciaciones acumuladas.- Cargos y Abonos, flujos.- Ley de Licitación de obras del sector publico.- Las Adquisiciones del sector público.

TEMA No 8: ACTIVOS TRANSITORIOS

Depósitos Judiciales.- Deudores por Cargos de Cuenta.- Anticipo de Rentas.- Obras en Construcción.- Control de Compras de Local.- Contratos Anticréticos.- Cargos, abonos, flujos.

TEMA No 9: PASIVO EXIGIBLE Y PROVISIONES

Facturas, Documentos por Pagar.- Cuentas por Pagar.- Cuentas del Personal.- Aportes al Seguro por Pagar.- Impuestos y otros por Pagar.-

TEMA No 10: PASIVO TRANSITORIO

Rentas y Salarios por Liquidar.- Liquidación de Cotizaciones.- Compromisos Incurridos por compras.- Provisiones de presupuesto.- Provisiones para Gastos de Administración, Aportes Cobrados por Anticipado.

TEMA No 11: RESERVAS

Reservas de los Regímenes de Enfermedad.- Maternidad.- Vejez, Invalidez y Muerte.- Riesgos Profesionales.- Reserva de Regímenes Especiales: Fondo de Retiro o Cesantía.

TEMA No 12: RESULTADOS

Estados de Resultados por regímenes de: Enfermedad Maternidad.- Riesgos Profesionales a Corto Plazo.- Gastos de Administración.

TEMA No 13: ESTADOS FINANCIEROS

Balance de Comprobación.- Ajustes.- Balance General.- Estado de Resultados.- Estado de Origen y Aplicación de Fondos.

TEMA No 14 BURÓ CONTABLE

Solución de un trabajo practico completo sobre un sistema de contabilidad de una Caja de Salud.

TEMA No 15: REGISTROS CONTABLES

Registros de aportes.- Prestaciones.- Cotizaciones.-Diario.- Libro Caja.-

TEMA No 16: EL SEGURO SOCIAL EN BOLIVIA

El seguro social en Bolivia.- Los Seguros a Largo Plazo.- Ley de pensiones.- Los seguros a Largo Plazo del Sistema Antiguo.- Sistema de Reparto.- la Compensación de Cotizaciones Fondos Administrativos por las AFP's.- Prestaciones que Comprende el Seguro Social Obligatorio de Largo Plazo.- Seguro de Jubilación.- Seguro de Riesgo Común.- Seguro de Riesgos Profesional.- Fondo de Capitalización Individual.- Valoración del Fondo de Capitalización Individual.- Diferencia Entre el Seguro Privado y el Seguro Social.

TEMA No 17: ADMINISTRADORAS DE FONDO DE PENSIONES

Administradoras de Fondo de Pensiones.- Su régimen legal.- Su dependencia Institucional.- Creación de las AFP's.- Disposiciones Legales Complementarios.-

TEMA No 18: CONTABILIDAD DE LOS FONDOS DE PENSIONES

Contabilidad del fondo de Capitalización Individual, del Fondo de Riesgo Laboral, del Fondo de Riesgo Común y riesgo Profesional, Contabilidad del Fondo de la AFP.- Organización de Manual de Contabilidad y clasificador de cuentas.- Registros Contables.- utilizados para los diversos fondos.- El Departamento de Contabilidad.- Su organización.-

TEMA No 19: BURÓ CONTABLE

Solución de un trabajo practico completo sobre un sistema de contabilidad de una AFP, diferenciado por fondos.

9. BIBLIOGRAFIA

Las fuentes de acceso documentarias son:

- BROSETA PONT MANUEL, 1961, "El contrato de Reaseguro", Ediciones Aguilar, Madrid
- VELA QUIROGA GABRIEL, 2004, "Aspectos Económicos, financieros y Contables del Seguro Privado en Bolivia", Ediciones Excelsior S.R.L. La Paz - Bolivia.
- VIVIANTE CESAR, 1977, "Derecho Mercantil", La España Moderna, Madrid.
- DISPOSICIONES LEGALES
- CODIGO DE COMERCIO. La Paz, Gaceta Oficial de Bolivia, 1977. (Codificación Banzer).
- LEY DE BANCOS Y ENTIDADES FINANCIERAS, N°14800, 14 de abril de 1993. LEY DE LA REFORMA TRIBUTARIA, N°843, 20 de mayo de 1986.
- LEY DE SEGUROS DE LA REPUBLICA DE BOLIVIA, N° 1883, de 5 de junio de 1998
- DECRETOS SUPREMOS
- Reglamentos al Impuesto al Valor Agregado (1.V.A.) M D.S. N° 21530, 27 de febrero de 1987.
- Impuesto a las utilidades de las Empresas, D.S. 24051, de 29 de junio de 1995.
- Reglamento de la Ley de Seguros

PLAN DE ASIGNATURA: SISTEMAS DE CONTABILIDAD AUTOMATIZADOS

1. DATOS INFORMATIVOS

La información inherente al presente inciso incluye:

1.1 CENTRO DE FORMACIÓN	Universidad Mayor de "San Andrés"; Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera Contaduría Pública
1.2 NIVEL DE FORMACIÓN	Licenciatura en Contaduría Pública
1.3 MENCIÓN	Contador Público Autorizado
1.4 ÁREA CURRICULAR	Información Especializada - Troncal
1.5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1.6 SIGLA Y CÓDIGO	CPA-404
1.7 AÑO DE ESTUDIO	Cuarto Año
1.8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 4 semana, 16 mes, 160 año
1.9 NÚMERO DE MESES	10
1.10 CONOCIMIENTO PREVIO	CPA – 301 Contabilidad Internacional CPA – 302 Contabilidad de Costos y Gestión CPA – 305 Sistemas de Información

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura Sistemas de Contabilidad Automatizados incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA NO 1: MODELO MASI

Introducción.- Acceso a la oficina virtual.- Presentación declaraciones juradas.- Situación tributaria.- Extracto tributario.- Da vinci (LCV,- RC-IVA).- Newton

TEMA NO 2: SISTEMAS DE ACTIVOS FIJOS

Instalación.- Registro y Control.- Tablas Básicas.- Incorporación Activo Fijo.- Duplicado Con Activo Fijo.- Información Física y Valorada.- Ingreso y Entrega De Activos.- Modificación Activo Fijo.- Transferencia Del Activo Fijo.- Eliminación Del Activo Fijo.- Revalúo Activo Fijo.- Actualización y Depreciación De Activos.- Baja Activo Fijo.- Reportes.- Respaldos

TEMA NO 3: SISTEMAS CONTABLES AUTOMATIZADOS

Introducción.- Análisis de sistemas contables computarizados (sic-jac, sincon, etc.).- Instalación.- marco normativo.- Analizar y proyectar estados financieros a cualquier periodo.- Control financiero y presupuestario.- Control y seguimiento al plan operativo y estratégico.- Sistema de presupuesto.- Presupuesto de recursos.- Presupuesto del gasto.- Programación de ejecución.- Operaciones de flujo de caja.- Transacciones.- Reprogramación (adquisiciones y reconstrucciones).- Reprogramación (gastos, flujo de caja).- Presupuestar pago de deudas gestiones anteriores.- Identificar las obligaciones a pagar.- Relacionar pasivos contables con partidas por objeto del gasto.- Utilizar apertura programática.- Pago de deudas por servicios personales (comprobantes, transacción).- Pago de deudas por construcciones-inversión.- Integración con otros sistemas contables automatizados

TEMA NO 4: SIGMA

Sistema de presupuesto.- Sistema de presupuesto.- Sistema de contabilidad; registro de ejecución presupuestaria de gastos; registro de ejecución presupuestaria de recursos; metodología, etapas y tipos de registros; plan único de cuentas contables del sector publico; matrices de conversión;

presupuestaria (partida doble); formularios y tablas.- Sistema de compras y contrataciones.- Sistema de administración de bienes.- Sistema de personal.- Sistema de crédito público

9. BIBLIOGRAFIA

Las fuentes de acceso documentarias son:

9.1 BIBLIOGRAFIA TÉCNICA

- . Uso efectivo de la Tecnología Internet;
- . Uso de herramientas tecnológicas;
- . Uso de procesos, modelos y herramientas orientadas a la calidad;
- . Diseño de controles internos informáticos;
- . Administración de riesgos tecnológicos;
- . Informes automatizados.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

NIC 1 Presentación de estados financieros

NIC 7 Estados de flujo de efectivo

NIC 38 Activos Intangibles

9.2 BIBLIOGRAFIA JURÍDICA

Normas de contabilidad generalmente aceptadas orientadas al área de TI

PLAN DE ASIGNATURA: DISEÑO E IMPLEMENTACION DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD

1. DATOS INFORMATIVOS

La información inherente al presente inciso incluye:

1.1 CENTRO DE FORMACIÓN	Universidad Mayor de "San Andrés"; Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera Contaduría Pública
1.2 NIVEL DE FORMACIÓN	Licenciatura en Contaduría Pública
1.3 MENCIÓN	Contador Público Autorizado
1.4 ÁREA CURRICULAR	Información Especializada - Troncal
1.5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1.6 SIGLA Y CÓDIGO	CPA-405
1.7 AÑO DE ESTUDIO	Cuarto Año
1.8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 4 semana, 16 mes, 160 año
1.9 NÚMERO DE MESES	10
1.10 CONOCIMIENTO PREVIO	CPA-301 Contabilidad Internacional CPA-302 Contabilidad de Costos y Gestión CPA-303 Contabilidad de Bancos y Entidades Financieras CPA-304 Contabilidad y Presupuesto Gubernamental CPA-305 Sistemas de Información

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Diseño e Implementación de Sistemas de Contabilidad incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA No 1: INTRODUCCION A DISEÑO DE SISTEMAS CONTABLES

Breve reseña Histórica.- Introducción y Antecedentes.- Justificación e Importancia.- Conceptualización y Definición.- Conceptos generales.- Conceptos específicos.- Teoría general de los sistemas.- Sistemas empresariales.- Estructura de los sistemas.- El papel del auditor en los sistemas.- Causas y efectos de un inexistente o deficiente sistemas empresariales.

TEMA No 2: LA EMPRESA

Introducción.- Necesidades Humanas.- La Actividad Humana.- Concepto y Definición de Empresa.- Clasificación de las Empresas.- Consideraciones Finales

TEMA No 3: ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA

Fundamentos de Organización.- Principios de Organización.- Normas de organización.- Organización Científica del Trabajo.- Organización Clásica y Moderna.- Condiciones de una Buena Organización.- Organización Administrativa.- Estructura Funcional.- Separación de Funciones.- Los Departamentos o Secciones.

TEMA No 4: SISTEMAS EMPRESARIALES

Introducción.- Concepto.- Teoría General de los Sistemas.- Estructura de los Sistemas.- Causas y Efectos de un inexistente o deficiencia de los Sistemas Empresariales.- Consideraciones Finales.

TEMA No 5: ESTRUCTURA ORGANICA DE LAS EMPRESAS

Introducción.- Los Organigramas.- Concepto.- Finalidad de los Organigramas.- Ventajas y Desventajas.- Análisis y Diseños de Organigramas.- Niveles y Diseños de Organigramas.- Niveles

y Departamentalización.- Departamento de Organización y Sistemas.- Departamento Administrativo, Financiero y Contable.- Otros Departamentos de Importancia.

TEMA No 6: ANALISIS Y DISEÑO PLANIFICADO DE LOS SISTEMAS

Metodología y Análisis de Diseños.- Desarrollo Teórico de una Metodología Planificada.- Fases Desarrolladas.- Interpretación de los Objetivos.- Relevamiento a los Sistemas.- Estratificación.- Centros de Decisión.- Diseño General.- Diseño con Detalle.- Pruebas Operativas.- Manuales.- Entrenamientos y Capacitación.- Seguimiento y Control.

TEMA No 7: DIAGNOSTICO Y RELEVAMIENTO DE LOS SISTEMAS EMPRESARIALES

Generalidades.- Objetivos de un Relevamiento.- Clases de Relevamiento.- Descripción de las Principales Técnicas de Relevamiento.- Uso de los Test, Encuestas y Entrevistas.- Cuestionarios, Flujos y Curso gramas.- Resúmenes Descriptivos.- Otras Técnicas.- Consideraciones Finales.

TEMA No 8: DISEÑO DE SISTEMAS DE ADMINISTRACION Y CONTROL

Introducción y Generalidades.- Sistemas de Administración y Control.- Sistemas Corporativos.- Sistemas Operativos.- Sistemas Logísticos.- Sistemas Informáticos.- Informaciones.- Consideraciones Finales.

TEMA No 9: DISEÑO DE SISTEMA ADMINISTRATIVO FINANCIERO CONTABLE I

Introducción.- Diseño de un Sistema Contable.- Plan de Cuentas y Manual Contable.- Diversos Planes.- Grupos Fundamentales de Cuentas.- Registros y Procedimientos.- Formas y Comprobantes.- Estados Información.- Medidas de Registros.- Clases de Sistemas.- Centralizados (Integrales).- Descentralizados (Sectorial).-

TEMA No 10: DISEÑO DE SISTEMA ADMINISTRATIVO FINANCIERO CONTABLE II

Sistemas de Producción.- Compras y Costos.- Almacenes.- Cajas y Bancos.- Acreedores y Proveedores.- Sistemas de Comercialización.- Ventas y Costos.- Cajas y Bancos.- Clientes y Deudores.- Sistemas de Activos Fijos.- Inversiones.- Otros Activos.- Nominas y Planillas.- Presupuestos y Programas.- Informes.

TEMA No 11: MANUALES

Generalidades.- Manuales de Consultas.- Objetivos.- Clases y Desarrollo de Manuales.- Reglamentos, Cartas y Proyectos.- Contenidos Mínimos.- Elaboración de Manuales.

9. BIBLIOGRAFIA

Para lograr una adecuada y óptima asimilación de conocimientos, se requiere que el Estudiante tenga acceso a la siguiente fuente de información:

9.1 BIBLIOGRAFÍA DOGMÁTICA

- . ADMINISTRACION DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION – ORGANIZACIÓN Y TECNOLOGIA
Kenneth C. Laudon – Jane P. Laudon
- . ADMINISTRACION Y GERENCIA
Elkins
- . ADMINISTRACION
James A. F. Stoner
R. Edward Freeman
Daniel R. Gilbert Jr.
- . ADMINISTRACION DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION
Kenneth C. Laudon
Jane P. Laudon
- . ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA
Norberto Agramonth Mier

. ORGANIZACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES	Enrique Fowler Newton
. ORGANIZACIÓN Y CONTROL	Peret Cascante
. SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS	Víctor Lazarro
. SISTEMAS DE CONTABILIDAD, PROCEDIMIENTO Y METODOS	Cecill Guillispie

9.2 BIBLIOGRAFÍA TÉCNICA

Principios de Administración y normas de contabilidad

9.3 BIBLIOGRAFÍA JURÍDICA

Ley No 1178

PLAN DE ASIGNATURA: FINANZAS Y FINANZAS CORPORATIVAS

1. DATOS INFORMATIVOS

La información inherente:

1.1.	CENTRO DE FORMACIÓN	Universidad Mayor de "San Andrés"; Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera Contaduría Pública
1.2.	NIVEL DE FORMACIÓN	Licenciatura en Contaduría Pública
1.3.	MENCIÓN	Contador Público Autorizado
1.4.	ÁREA CURRICULAR	Auditoría - Troncal
1.5.	PLAN DE ESTUDIO	Anual
1.6.	SIGLA Y CÓDIGO	CPA 406
1.7.	AÑO DE ESTUDIO	Cuarto año
1.8.	CARGA HORARIA	Horas Académicas: 4 semana, 16 mes, 160 año
1.9.	NÚMERO DE MESES	10
1.10	CONOCIMIENTO PREVIO	CPA-301 Contabilidad Internacional CPA-302 Contabilidad de Costos y Gestión CPA-303 Contabilidad de Bancos y Entidades Financieras CPA-304 Contabilidad y Presupuesto Gubernamental CPA-305 Sistemas de Información

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Contabilidad Básica incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA No 1: FUNCION Y OBJETIVOS DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA

Las Finanzas y empresas – Qué son las finanzas – Áreas y oportunidades principales en finanzas -La Administración Financiera: naturaleza; evolución; enfoques. - Decisiones Básicas de la Administración Financiera: conceptos y estructuras básicas; la función del ejecutivo financiero. Objetivos de la Administración Financiera: básico y operativo; diferencias con otros objetivos. Organización del área Financiera: ubicación relaciones e interdependencias. Instituciones y Mercados Financieros y la Empresa.

TEMA NO 2: ESTADOS FINANCIEROS Y SU ANÁLISIS

Alcance y propósito del análisis financiero – El análisis de estado financieros – El análisis horizontal – El análisis vertical - Uso de las razones financieras – Resumen y limitaciones del análisis de ratios - Preparación del estado de flujo de efectivo – Aplicaciones con Excel.

TEMA NO 3: PREVISIÓN, PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTOS FINANCIEROS

La previsión financiera - El método de previsión financiera basado en el porcentaje de las ventas – El presupuesto o plan Financiero - El estructura del presupuesto – Un método abreviado para formular el presupuesto - Modelos informáticos para la planificación y la presupuestación financiera - Aplicaciones con Excel.

TEMA NO 4: LA GESTIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE

La gestión del capital circulante neto – Los activos circulantes – La gestión del efectivo – La gestión de cuentas por cobrar – La gestión de inventarios – Aplicaciones con Excel

TEMA NO 5: LA FINANCIACIÓN A CORTO PLAZO

Introducción – El crédito comercial – Los préstamos bancarios – Las aceptaciones bancarias – El papel comercial – La financiación de cuentas por cobrar – La financiación de inventarios – activos.

TEMA NO 6: EL VALOR TEMPORAL DEL DINERO.

Introducción – Herramientas de cálculo - El valor futuro: composición – El valor actual: descuento – Aplicación de los valores temporales – Anualidades – Tipos de anualidades – Valor presente de una anualidad – Valor futuro de una anualidad – Series combinadas – Valor presente de una serie combinada – Valor futuro de una serie combinada – Capitalizaciones en periodos menores de un año – Tasas de interés nominales y efectivas – Amortización de préstamos – Aplicaciones con Excel.

TEMA NO 7: RIESGO Y RENDIMIENTO

Definición de Riesgo – Definición de Rendimiento – Aversión al riesgo – Riesgo de un activo individual – Riesgo de una cartera – Correlación - diversificación – Correlación, diversificación internacional - Tipos de riesgo - Aplicaciones de Excel

TEMA NO 8: TASAS DE INTERÉS, VALUACIÓN DE BONOS Y ACCIONES

Introducción – Definiciones - Tasa de interés nominal o de pizarra, activa o pasiva - Tasa de interés fija - Tasa de interés variable - Tasa de interés de Referencia (TRe) - Tasa periódica - Tasa de interés Efectiva Activa (TEA) - Tasa de interés Efectiva Activa al Cliente (TEAC) - Tasa de interés Efectiva Pasiva (TEP) - Tasa de interés penal – Concepto - Uso y cálculo de Tasas de interés - Bonos - Aspecto legales – Estructuración de la emisión - Registro e inscripción - Colocación de los valores - Calificación del bono – Tipos de bonos -Costo de los bonos corporativos – Interpretación de cotizaciones de bonos – Calificación del bono – Tipos comunes de bonos – Valuación de bonos – Diferencia entre capital de deuda y capital accionario – Acciones ordinarias y acciones preferentes – Valuación de acciones ordinarias Aplicaciones de Excel

TEMA NO 9: DECISIONES DE INVERSIÓN A LARGO PLAZO

Proceso de decisión en la preparación del presupuesto de capital – Flujos de efectivo relevantes – Determinación de la inversión inicial - Cómo encontrar los flujos positivos de efectivo operativos – Técnicas para preparar presupuestos de capital – Periodo de recuperación - Valor presente neto (VAN) – Tasa interna de rendimiento (TIR) - Análisis de sensibilidad y de escenarios - Árboles de decisión – Simulación – Tasas de descuento ajustadas al riesgo. Ejercicios

TEMA NO10: DECISIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Costo de capital - Concepto básico - Costo de fuentes específicas de capital – Costo de la deuda a largo plazo – Costo de la acción preferente – Costo de una acción ordinaria – Costo de capital promedio ponderado – Costo marginal y decisiones de inversión

TEMA NO 11: APALANCAMIENTO Y ESTRUCTURA DE CAPITAL

Apalancamiento – Análisis del punto de equilibrio – Apalancamiento operativo - Apalancamiento Financiero - Apalancamiento Total – Estructura de capital de la empresa – Tipos de capital – Valuación externa de la estructura de capital - Estructura de capital óptima – Utilidad antes de interese e impuesto (EBIT) Utilidad por acciones (EPS) para la estructura de capital – Presentación gráfica de un plan de financiamiento – Selección de la estructura de capital optima –Vinculación - Estimación del valor - Maximización del valor en comparación con la maximización de UPS -

TEMA NO 12: POLÍTICA DE DIVIDENDOS

Fundamentos de los dividendos - Relevancia de la política de dividendos – Factores que afectan la política de dividendos – Restricciones legales - Restricciones contractuales - Restricciones internas - Tipos de políticas de dividendos – Política de razón de pago de dividendos constantes - Política de dividendos regulares - Política de dividendos regulares bajos y adicionales- Otras Formas de dividendos de Introducción.

TEMA NO 13: DECISIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Fundamentos de capital de trabajo neto - El ciclo de conversión de efectivo - Cálculo del ciclo de conversión de efectivo - Requerimiento de financiamiento de ciclo de conversión de efectivo – Estrategias para administrar el ciclo de conversión de efectivo – Administración de Inventarios – Puntos de vista sobre el nivel de inventarios - Técnicas comunes de administración de inventarios - Administración de cuentas por cobrar – Selección y normas de crédito – Términos y condiciones de crédito – Supervisión de crédito - Administración de ingresos y egresos - Flotación - Agilización de cobranzas – Retardo en los pagos – Concentración de efectivo - Administración de pasivos circulantes - Pasivos espontáneos – Administración de cuentas por pagar – Cargos por pagar – Fuentes de préstamos no garantizados a corto plazo – Préstamos bancarios – Papel comercial – Fuentes de préstamos garantizados a corto plazo – Características de préstamos garantizados a corto plazo -

TEMA NO 14: DATOS

Introducción - Recolección de datos - Procedimientos y métodos para recolectar datos -Frecuencia para la recolección de datos Tipos de datos - Organización y clasificación de datos - Revisión y corrección de datos - Cuadros estadísticos - Representación gráfica de datos - Análisis descriptivo de datos cualitativos – Razones – Proporciones - Análisis descriptivo de datos cuantitativos Distribuciones bidimensionales - Series cronológicas

9. BIBLIOGRAFIA

Para lograr una adecuada y óptima asimilación de conocimientos, se requiere que el estudiante tenga acceso a la siguiente fuente de información:

9.1 BIBLIOGRAFÍA DOGMÁTICA

- | | | |
|------|------------------|---|
| 1.1) | Título del Libro | Estados Financieros Análisis e Interpretación |
| | Autor(es) | Hernán Alvarado Ralde |
| | Año | 2007 |
| | Lugar | La Paz |
| 1.2) | Título del Libro | Análisis Financiero con Excel 2007 |
| | Autor(es) | Hernán Alvarado Ralde |
| | Año | 2010 |
| | Lugar | La Paz |
| 1.3) | Título del Libro | Administración Financiera |
| | Autor(es) | Lawrence J.Gitman |
| | Editorial | Pearson |
| | Año | 2003 |
| | Lugar | Mexico |
| 1.4) | Título del Libro | Temas de Administración Financiera |
| | Autor(es) | Martín Calani |
| | Editorial | |
| | Año | 1999 |
| | Lugar | La Paz - Bolivia |
| 1.5) | Título del Libro | Administración Financiera Básica – El Corto Plazo |
| | Autor(es) | Oscar Montalvo Claros |
| | Editorial | |
| | Año | 1999 |
| | Lugar | La Paz - Bolivia |

9.2 BIBLIOGRAFÍA TÉCNICA

- | | | |
|------|------------------|--|
| 1.1) | Título del Libro | Normas de Información Financiera (NIF) |
| | Autor(es) | Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia (CAUB) |
| 1.2) | Título del Libro | Información Financiera |
| | Autor(es) | BCB - ASFI- APS- BBV -OTROS |

9.3 BIBLIOGRAFÍA JURÍDICA

- | | | | |
|------|-------------------------------|--|----------------------------------|
| 1.1) | Título del Libro
Autor(es) | Código de Comercio
Gaceta Oficial de Bolivia | |
| 1.2) | Título del Libro
Autor(es) | Código Tributario
Gaceta Oficial de Bolivia | |
| 1.3) | Título del Libro
Autor(es) | Ley de Bancos y Entidades Financieras
Gaceta Oficial de Bolivia | |
| 1.4) | Título del Libro | Ley de Pensiones
<i>Autor(es)</i> | <i>Gaceta Oficial de Bolivia</i> |

PLAN DE ASIGNATURA: AUDITORIA FINANCIERA

1. DATOS INFORMATIVOS

La información inherente al presente inciso incluye:

1.1 CENTRO DE FORMACIÓN	Universidad Mayor de "San Andrés"; Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera Contaduría Pública
1.2 NIVEL DE FORMACIÓN	Licenciatura en Contaduría Pública
1.3 MENCIÓN	Contador Público Autorizado
1.4 ÁREA CURRICULAR	Auditoría
1.5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1.6 SIGLA Y CÓDIGO	CPA-407
1.7 AÑO DE ESTUDIO	Cuarto Año
1.8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 4 semana, 16 mes, 160 año
1.9 NÚMERO DE MESES	10
1.10 CONOCIMIENTO PREVIO	CPA – 301 Contabilidad Internacional CPA – 302 Contabilidad de Costos y Gestión CPA – 303 Contabilidad de Bancos y Entidades Financieras CPA – 304 Contabilidad y Presupuesto Gubernamental CPA – 305 Sistemas de Información

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Contabilidad Básica incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA No 1: MARCO DE REFERENCIA PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La Auditoría y la contabilidad, Normas Contables, Las normas nacionales, Convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera, Acuerdos Internacionales de Armonización Contable, Proceso de armonización en nuestro país, Normas legales relacionadas con la preparación de información financiera; Las Normas de Información Financiera, Las Normas Internacionales de Información Financiera; La NIIF para PYMES.

TEMA No 2: INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA

Etimología, Breve reseña histórica, Desarrollo de la auditoría, La función de atestación, Tipos de Auditorías, La profesión de la contaduría pública, Los informes de los contadores públicos, el Auditor Externo, Requisitos éticos, Demanda de los usuarios de estados financieros con dictamen de auditoría externa, Organigrama de una empresa de auditoría externa, Responsabilidad del personal profesional, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

TEMA NO 3: NORMAS DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Estructuración de las normas de auditoría, Organismos emisores de normas de auditoría a nivel local e internacional, Estructura de las Normas Internacionales de Auditoría y servicios relacionados (atestación), Normas de ética profesional, La convergencia a las Normas de Auditoría en Bolivia, Marco de Referencia de las Normas de Auditoría; Relación de las normas de auditoría en Bolivia, Proyecto Clarit y de Normas Internacionales de Auditoría.

TEMA No 4: RESPONSABILIDAD Y RIESGO PROFESIONAL

Papel del auditor independiente, Vulnerabilidad de los auditores independientes, Definición de términos, Normas de control de calidad, Administración del sistema de control de calidad, Responsabilidad ante sus clientes, Responsabilidad con terceros, El Riesgo profesional en la

aceptación de clientes.

TEMA No 5: RESPONSABILIDAD Y RIESGO PROFESIONAL

Papel del auditor independiente, Vulnerabilidad de los auditores independientes, Definición de términos, Normas de control de calidad, Administración del sistema de control de calidad, Responsabilidad ante sus clientes, Responsabilidad con terceros, El Riesgo profesional en la aceptación de clientes.

TEMA No 6: EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA

Objetivos generales. Propósito y beneficios de la auditoría financiera. Alcance de la auditoría financiera. El proceso de la auditoría financiera. Planeación de la Auditoría, Selección de procedimientos de auditoría, Ejecución de la auditoría, Procedimientos adicionales, Resumen de Hallazgos, Informes de auditoría financiera, Tendencias actuales en el Proceso de la auditoría.

TEMA No 7: AUDITORIA BASADA EN RIESGOS

Seguridad razonable, riesgo de auditoría, aseveraciones, componentes del riesgo de auditoría, interrelación entre los componentes del riesgo de auditoría, el enfoque basado en riesgos, valoración de riesgos, respuesta al riesgo, presentación del informe.

TEMA No 8: EL CONTROL INTERNO

Modelos de Control Interno, Modelo COSO, Concepto, Beneficios, Limitaciones, Componentes del control interno, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Monitoreo, El control interno en entidades pequeñas, Auditabilidad, La evaluación el Control interno en la Auditoría, Normas de Auditoría sobre la evaluación del Control Interno. Enfoque requerido en la auditoría, Métodos para la evaluación del control interno, Controles relevantes, Valoración del diseño e implementación del control interno.

TEMA No 9: CONSIDERACIONES DEL CONTROL INTERNO EN ENTORNOS COMPUTARIZADOS

Naturaleza de los sistemas, Control interno en ambientes computacionales, Efecto del computador sobre los sistemas de contabilidad y controles internos relacionados, Controles generales de TI, Controles de aplicación de TI, Efecto del computador en los procedimientos de auditoría, Pruebas de Funcionamiento.

TEMA No 10: EVIDENCIA DE AUDITORÍA

La evidencia en la auditoría. Relación del riesgo de auditoría con la evidencia. Calidad de la evidencia. Naturaleza de la evidencia. Tipos de Evidencia. Métodos para obtener la evidencia. Los procedimientos de auditoría. Normas sobre evidencia de auditoría.

TEMA No 11: LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES EN LA AUDITORIA

Actividades Preliminares a la aceptación del Cliente. Procedimientos de aceptación y continuación del cliente. Términos del contrato. Aseveraciones de los estados financieros. Uso de las aseveraciones en la auditoría. Valoración de los Riesgos de Representación errónea de importancia relativa. Entendimiento de la entidad. Fuentes de información. Fuentes de Riesgo. Naturaleza de la evidencia auditoría. Procedimientos requeridos de valoración de riesgos.

TEMA No 12: MATERIALIDAD Y RIESGO DE AUDITORIA

Niveles de materialidad requeridos, Materialidad y riesgo de auditoría, determinación de los niveles de materialidad, niveles de materialidad y riesgo de auditoría, Evaluación del riesgo de auditoría, Respuesta al Riesgo de auditoría, Componentes, Riesgo Inherente, Riesgo de Control, Riesgo de

representación de errores de importancia relativa, Riesgo de detección, Consideraciones sobre la NIA 315 y NIA 330 relacionadas con el riesgo de auditoría.

TEMA No 13: DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA GLOBAL EN LA AUDITORIA FINANCIERA

Análisis de la NIA 300, Aspectos técnicos, Aspectos de Servicio, Aspectos logísticos, Desarrollo del Memorando de Planificación (estrategia global), Conocimiento del negocio y riesgo del cliente, Análisis de planificación, Materialidad planificada, Partidas y movimientos significativos, Descripción de las Aseveraciones de los estados financieros, Uso de Aseveraciones en auditoría, Objetivos críticos de auditoría, Comprensión del control interno, Evaluación del Riesgo de Auditoría, Determinación del enfoque y la estrategia de auditoría, Comunicación de la estrategia a la administración, Consideraciones de la NIA 315 y NIA 330.

TEMA No 14: METODOLOGÍA PARA LA PREPARACIÓN DEL PLAN DETALLADO DE AUDITORIA

Las normas de auditoría y el plan (programa) de auditoría. Características y técnicas para la preparación de los programas de auditoría. Respondiendo a los riesgos valorados. Diseño de los procedimientos de auditoría. Riesgos del negocio. Factores de riesgo. Identificación y valoración de los riesgos. Riesgos de fraude. El fraude. El triángulo del fraude. Escepticismo profesional. Identificación de factores de riesgo de fraude. Riesgos significativos. Áreas a considerar. Respuesta a los riesgos significativos.

TEMA No 15: PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Naturaleza de los riesgos valorados, Diseño de procedimientos de auditoría, Oportunidad de los procedimientos de auditoría, Extensión de los procedimientos de auditoría, La caja de herramientas de auditoría, Procedimientos analíticos (razonabilidad, tendencias y relaciones), Procedimientos de detalle, Procedimientos de cumplimiento, Muestreo en Auditoría, Riesgo de muestreo, Pruebas de doble propósito, Muestreo de unidad monetaria, Documentación del plan de auditoría. Comunicación del plan.

TEMA No 16: DOCUMENTACIÓN DEL TRABAJO REALIZADO - PAPELES DE TRABAJO

Propósito y contenido de los papeles de trabajo. Normas generales para la preparación de papeles de trabajo. Requerimientos específicos de documentación. Documentos electrónicos. Aspectos referentes a supervisión, control y referenciación. Marcas de auditoría. Indización de los papeles de trabajo. Tipos de archivo. Preparación de resúmenes preliminares. Terminación del archivo. Cambios en el archivo. Propiedad y salvaguardia de los papeles de trabajo.

TEMA No 17: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Saldos en Efectivo y Flujos relacionados. Ventas, créditos por ventas y cuentas relacionadas. Inventarios, compras y costo de ventas. Inversiones y flujos relacionados. Activo fijo, intangibles y cuentas relacionadas. Compras, proveedores y cuentas relacionadas. Remuneraciones y cargas sociales. Deudas financieras y resultados. Patrimonio. Resultados y evolución financiera.

TEMA No 18: PROCEDIMIENTOS ADICIONALES

Consideraciones de leyes y regulaciones en la auditoría de estados financieros, Consideraciones de auditoría relacionada con entidades que utilizan organizaciones de servicio, Evidencia de auditoría, consideraciones para elementos específicos, Confirmaciones externas, Contratos iniciales, Auditoría de las mediciones y revelaciones a valor razonable, Partes relacionadas, Eventos subsiguientes, Negocio en marcha, Utilización del trabajo de otro auditor, Uso del trabajo de expertos, Actos ilegales o fraudes, Consideración del fraude, Representaciones de la administración.

TEMA No 19: EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA

El objetivo de la evaluación de la evidencia. Materialidad. Evidencia de auditoría suficiente y apropiada. Procedimientos analíticos finales. Evaluación de declaraciones equivocadas. Hallazgos

y problemas significativos. Atributos de un hallazgo. Normas y criterios aplicables al desarrollo de hallazgos. Características de los hallazgos de auditoría. Procedimiento para el desarrollo de hallazgos de auditoría (Criterios para el desarrollo de la formación de la opinión de auditoría). Comunicación con quienes tienen a cargo el Gobierno de la entidad. Asuntos de auditoría de interés. Naturaleza y forma de las comunicaciones.

TEMA No 20: EL INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Características del informe. Importancia del contenido. Normas aplicables para la preparación del informe de auditoría financiera. Evaluación de las conclusiones. Proceso de formación de la opinión. Formulación y forma de presentación del informe de auditoría. Modelos de Informe sin salvedades. Informe del auditor sobre estados financieros comparativos. Énfasis en un asunto sin calificación de opinión. Problemas de empresa en marcha. Otras incertidumbres significativas. Modificaciones a la opinión de auditoría. Limitaciones al alcance. Desacuerdos con la administración. Modelos de informes con opiniones modificadas. Responsabilidad del auditor ante errores e irregularidades. Actos ilegales de los clientes.

TEMA No 21: LA CARTA DE RECOMENDACIONES

Introducción, Identificación de aspectos reportables, Factores a considerar, Responsabilidad de la implementación de los sistemas de control. Formas y contenido de los informes. Estructura en la redacción de observaciones y recomendaciones. Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.

9. BIBLIOGRAFIA

Para lograr una adecuada y óptima asimilación de conocimientos, se requiere que el Estudiante tenga acceso a la siguiente fuente de información:

9.1 BIBLIOGRAFÍA DOGMÁTICA

- . MANTILLA, Samuel Alberto; **“Auditoría Financiera de PYMES”**; ECOE Ediciones; Primera Edición, Bogotá – Colombia; 2008
- . WHITTINGTON, Ray, PANY, Kurt; **“Principios de Auditoría”**; McGraw Hill; Decimocuarta Edición; México; 2005
- . ARENS, Alvin; LOEBBECKE, James; **“Auditoría, un enfoque integral”**; Prentice Hall Hispanoamericana S. A.; Sexta Edición; México, 1996
- . SLOSSE, Carlos; **“Auditoría, un nuevo enfoque empresarial”**; Ediciones Macchi; Segunda Edición; Buenos Aires – Argentina; 1995
- . MANTILLA, Samuel Alberto; **“Auditoría de Información Financiera”**; ECOE Ediciones; Primera Edición, Bogotá – Colombia; 2009
- . FOWLER NEWTON, Enrique; **“Auditoría aplicada”**; Ediciones Macchi.
- . DELOITTE; RAMIREZ, Gustavo; MANTILLA, Samuel; **“Estándares Internacionales de Auditoría”**; 2011
- . COOPERS & LYBRAND E INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS; **“Los Nuevos Conceptos del Control Interno”**; Ediciones Díaz de Santos S. A., Madrid - España, 1997.
- . MANTILLA, Samuel Alberto; **“Auditoría 2005”**; ECOE Ediciones, Bogotá – Colombia; 2004.
- . Páginas de Internet

9.2 BIBLIOGRAFÍA TÉCNICA

- . FEDERACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA (IFAC); **“Normas Internacionales de Auditoría”**; 2010.
- . COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA (CAUB) – CONSEJO TÉCNICO NACIONAL DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD (CTNAC); **“Normas de Auditoría”**; 2010.
- . COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA (CAUB); **“Guía de Aplicación de las Normas de Auditoría, Desarrolladas en Convergencia con las Normas Internacionales de Auditoría”**; 2010.
- . CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO; **“Normas de Auditoría Gubernamental”**; 2009.

- . FUNDACIÓN DEL COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASCF); CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB); **"Normas Internacionales de Información Financiera 2010"**, 2010.
- . COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA (CAUB) - CONSEJO TÉCNICO NACIONAL DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD (CTNAC); **"Normas de Información Financiera"**; 2010.

9.3 BIBLIOGRAFÍA JURÍDICA

- . Código de Comercio.
- . Código Tributario.
- . Disposiciones tributarias aplicables (Leyes, Decretos Supremos, Resoluciones Normativas de Directorio y otras relacionadas).

PLAN DE ASIGNATURA: AUDITORIA INTERNA, CONTROL INTERNO Y GESTION DE RIESGOS

1. DATOS INFORMATIVOS

La información inherente al presente inciso incluye:

1. 1 CENTRO DE FORMACIÓN	Universidad Mayor de "San Andrés"; Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera Contaduría Pública
1. 2 NIVEL DE FORMACIÓN	Licenciatura en Contaduría Pública
1. 3 MENCIÓN	Contador Público Autorizado
1. 4 ÁREA CURRICULAR	Auditoria - Troncal
1. 5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1. 6 SIGLA Y CODIGO	CPA-408
1. 7 AÑO DE ESTUDIO	Cuarto Año
1. 8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 4 semana, 16 mes, 160 año
1. 9 NÚMERO DE MESES	10
1.10 CONOCIMIENTO PREVIO	CPA – 301 Contabilidad Internacional CPA – 302 Contabilidad de Costos y Gestión CPA – 303 Contabilidad de Bancos y Entidades Financieras CPA – 304 Contabilidad y Presupuesto Gubernamental CPA – 305 Sistemas de Información

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura Auditoria Interna, Control Interno y Gestión de Riesgos incluye los siguientes contenidos analíticos:

PRIMERA PARTE: CARACTERÍSTICAS DE LOS NEGOCIOS

TEMA No 1: CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS

La organización, El entorno competitivo, Las teorías de la organización, Definición de una teoría organizativa, Los paradigmas teóricos clásicos, Los paradigmas emergentes.

TEMA No 2: MODELO CONCEPTUAL DE UNA ORGANIZACIÓN

Modelo conceptual de una organización, el nivel estratégico, el nivel organizativo, el nivel de recursos.

TEMA No 3: ENTORNO Y ESTRATEGIA

Introducción, Entorno, Elementos del análisis del entorno, Técnicas de análisis del entorno, Análisis PEST, Análisis FODA, La Dinámica Competitiva, Estrategias, Elementos de análisis de la estrategia.

SEGUNDA PARTE: GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA Y MARCO NORMATIVO DE LA AUDITORÍA INTERNA

TEMA No 4: INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA

Etimología, Breve reseña histórica, Desarrollo de la auditoria, La función de atestación, Tipos de Auditorias, La profesión de la contaduría pública, Los informes de los contadores públicos, el Auditor Interno, Requisitos éticos, Demanda de los usuarios, Responsabilidad del personal

profesional, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

TEMA No 5: FUNDAMENTOS GENERALES DE AUDITORÍA

Servicios de Assurance. Servicios de Atestación. Servicios de Consultoría. Nuevos Retos de la Auditoría. El Rol del Auditor Interno en el Siglo XXI.

TEMA No 6: NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORIA INTERNA (NEPAI)

Propósito de las Normas. Estructura. Normas sobre Atributos. Normas sobre Desempeño. Normas de Implantación. Código de Ética. Principios. Reglas de Conducta.

TEMA No 7: NORMAS DE AUDITORIA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO (NAG)

Normas Generales de Auditoria Gubernamental. Normas para el Ejercicio de la Auditoria Interna.

TERCERA PARTE: CONSIDERACIONES SOBRE CONTROL INTERNO, GESTIÓN DE RIESGOS Y GOBIERNO

TEMA No 8: PROCESOS DE CONTROL INTERNO

Modelos de Control Interno. Modelo COSO. Concepto. Beneficios. Limitaciones. Ambiente de Control. Evaluación de Riesgos. Actividades de Control. Información y Comunicación. Monitoreo. La evaluación el Control interno en la Auditoría. Normas de Auditoría sobre evaluación del Control Interno.

TEMA No 9: AUDITORIA INTERNA Y FRAUDE

Normas de Auditoría sobre Fraudes (SAS 99). Consideraciones sobre fraude. El manejo del riesgo. Indicadores del fraude. El fraude en empresas manufactureras y de servicios. El fraude en el sector público. El fraude en el sector financiero.

TEMA No 10: GESTIÓN DE RIESGOS

Concepto de riesgos. Clasificación de los riesgos. Objetivos y riesgos de procesos. Administración del riesgo empresarial. Proceso de administración de riesgos. Evaluación de riesgos en el modelo COSO. Administración de riesgos. Conceptos de COSO – ERM. Beneficios de ERM. Limitaciones. Mitos.

TEMA No 11: GOBIERNO CORPORATIVO

Marco Regulatorio. La auditoría interna y el buen gobierno corporativo.

CUARTA PARTE: DESARROLLO DE LA AUDITORÍA INTERNA

TEMA No 12: PROCESO DE AUDITORÍA

Objetivos generales. Propósito y beneficios de la auditoría interna. Alcance de la auditoría interna. El proceso de la auditoría interna. Planeación de la Auditoría, Selección de procedimientos de auditoría, Ejecución de la auditoría, Procedimientos adicionales, Resumen de Hallazgos, Informes de auditoría interna, Tendencias actuales en el Proceso de la auditoría. Auditoria Basada en Riesgos

TEMA No 13: PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORIA INTERNA

Planificación de los trabajos de auditoria interna. Elaboración de programas de trabajo.

TEMA No 14: DESARROLLO DEL TRABAJO DE AUDITORIA INTERNA

Preparación de Programas de auditoría. Preparación de Papeles de Trabajo. Desarrollo de hallazgos de auditoría.

TEMA No 15: INFORME DE AUDITORIA INTERNA Y SU SEGUIMIENTO

Criterios para la comunicación. Características del informe. Formulación y forma de presentación de las conclusiones. Formulación y forma de presentación de las recomendaciones. Difusión de los resultados. Seguimiento de la implantación de recomendaciones.

9. BIBLIOGRAFIA

9.1 BIBLIGRAFIA DOGMÁTICA

- VELA, Quiroga Gabriel; **“La Auditoría Operativa y la Administración o Gestión de Riesgos”**, Ediciones Imprenta El Clon, La Paz - Bolivia, 2008.
- RUSENAS, Rubén; **“Auditoría Interna y Operativa”**, Ediciones La Ley, Tucumán - Argentina, 2001.
- COOPERS & LYBRAND E INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS; **“Los Nuevos Conceptos del Control Interno”**, Ediciones Díaz de Santos S. A., Madrid - España, 1997.
- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA; **“Manual de Normas de Auditoría Gubernamental”**, 2007.
- HUNTINGTON, Ian; DAVIES, David; **“Como prevenir el Fraude en los Negocios”**; KPMG – Accountancy Books; Colombia; 1994
- LAZCANO, Seres Juan Manuel; **“El Manejo de las Organizaciones, su Auditoría y su Control”**, Mc. Graw Hill, Colombia, 1997
- FLEITMAN, Jack; **“Evaluación Integral”**, Mc. Graw Hill, Mexico, 1994
- ESTUPIÑÁN GAITAN, Rodrigo; **“Control Interno y Fraudes”**; ECOE Ediciones; Colombia; 2004.
- MANTILLA BLANCO, Samuel Alberto; **“Control Interno – Informe COSO”**; Cuarta Edición; ECOE Ediciones; Bogotá – Colombia; 2005.
- PEREL, Vicente; FIRASTIERO, Daniel; VAISBERG, Horacio; **“Auditoría para la Calidad”**, Ediciones Macchi, Argentina, 1994
- MARTINEZ, Villegas Fabian; **“El Contador Público y la Auditoría Administrativa”**, Litograf S. A., México, 1975
Páginas de Internet

9.2 BIBLIOGRAFIA TÉCNICA

- INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS; **“Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”**; 2011.
- CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO; **“Normas de Auditoría Gubernamental”**; 2009.
FEDERACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA (IFAC); **“Normas Internacionales de Auditoría”**; 2010.

9.3 BIBLIOGRAFIA JURÍDICA

- Código de Comercio
- Código Tributario

PLAN DE ASIGNATURA: AUDITORIA OPERATIVA

1. DATOS INFORMATIVOS

La información inherente al presente inciso incluye:

1.1 CENTRO DE FORMACIÓN	Universidad Mayor de "San Andrés"; Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera Contaduría Pública
1.2 NIVEL DE FORMACIÓN	Licenciatura en Contaduría Pública
1.3 MENCIÓN	Contador Público Autorizado
1.4 ÁREA CURRICULAR	Contabilidad y Auditoría
1.5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1.6 SIGLA Y CÓDIGO	CPA-501
1.7 AÑO DE ESTUDIO	Quinto Año
1.8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 4 semana, 16 mes, 160 año
1.9 NÚMERO DE MESES	10
1.10 CONOCIMIENTO PREVIO	CPA – 401 Contabilidad Minera y Petrolera CPA – 402 Contabilidad Agrícola y Ganadera CPA – 403 Contabilidad del Seguro Privado y Seguro Social CPA – 404 Sistemas de Contabilidad Automatizados CPA – 405 Diseño e Implantación de Sistemas de Contabilidad CPA – 406 Finanzas y Finanzas Corporativas CPA – 407 Auditoría Financiera CPA – 408 Auditoría Interna, Control Interno y Gestión de Riesgos

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Contabilidad Básica incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA No 1: AUDITORIA OPERATIVA DISCIPLINA PARA PREVENIR PROBLEMAS

Introducción.- Importancia de la Auditoría Operativa (AO).- Antecedentes del Auditoría Operativa.- Otras designaciones de la Auditoría Operativa.- Definición del término operaciones.- Enfoque de la Auditoría Operativa.- Alcance de la Auditoría Operativa.- El alcance según el instituto mexicano de Contadores Públicos.- Espíritu de la Auditoría Operativa.

TEMA No 2: LA AUDITORÍA OPERATIVA

Introducción.- Propósito y fines de la Auditoría Operativa(AO).- Fases de la Auditoría Operativa.- Objetivos Generales de la Auditoría Operativa.- Objetivos específicos de la Auditoría Operativa.- Aspectos generales a considerar en una A. O.- Aspectos específicos a considerar en una A. O.- Beneficios de la Auditoría Operativa.- Identificación de las áreas a ser examinadas.- Oportunidad de los informes de Auditoría Operativa.- Orientación de la Auditoría Operativa.- Responsabilidad al ejecutar la Auditoría Operativa.- Desarrollo de la Auditoría Operativa mediante la Auditoría Interna.- Relación entre la Auditoría Interna y la Operativa.- Términos de referencias en la planificación de la Auditoría.

TEMA No 3: AUDITORIA FINANCIERA, INTERNA Y OPERATIVA.

Definición de la Auditoría Financiera (de estados contables).- Objetivo básico del Auditoría Financiera.- Definición de la Auditoría Interna.- Objetivo básico de la Auditoría Interna.- Definición de Auditoría Operativa.- Objetivo básico de la Auditoría Operativa.- Análisis comparativo.- Semejanzas entre la Auditoría Financiera y la Auditoría Operativa.- Diferencias entre la Auditoría Financiera y la Auditoría Operativa.- Diferencias entre la Auditoría Operativa realizada por AI y AE.

TEMA No 4: LAS TRES "ES" DE LA AUDITORIA INTERNA OPERATIVA.

Introducción.- La eficacia o efectividad.- La economía.- La eficiencia.- Responsabilidad de la evaluación de las 3 "ES".- Conceptos de producción, productividad y rentabilidad.- Inter-relación de las 3 "E's".

TEMA No 5: ENFOQUE DE LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA AUDITORIA OPERATIVA

Introducción

TEMA No 6: NORMAS DE LA AUDITORIA OPERACIONAL

Introducción.- Planificación.- Supervisión.- Control Interno.- Evidencia.- Comunicación de resultados

TEMA No 7: PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

Introducción.- Evolución de la planificación estratégica.- Concepto de estrategia.- Definición de Planificación estratégica.- Finalidad de la Planificación estratégica.- ¿Que es planeación estratégica?.- Lo que no es planeación estratégica.- Beneficios de la planificación estratégica.- Características de las estrategias.- Usos y finalidades de la planeación estratégica.- Diferencias entre estrategia y táctica.- Desarrollo de los planes tácticos.- Aspectos generales de la planeación estratégica.- Bases conceptuales de la planeación estratégica.- Fases de la planeación estratégica.- Proceso para definir la estrategia. Planificación a largo plazo.- La función de la programación a mediano plazo en la planeación.- La estructura del programa a mediano plazo.- Variaciones de los planes en la práctica.- Conversión de la planeación estratégica en presupuestos.

TEMA No 8: DETERMINACIÓN DE LA VISIÓN, LA MISIÓN Y LOS OBJETIVOS.

Introducción.- La visión.- Definición de la Visión.- Definición de la Misión.- Características de la misión.- Como se construye la misión.- La responsabilidad de la empresa y la misión.- Desarrollar misiones y propósitos comerciales básicos.- Importancia de las premisas de misiones.- ¿Cual es la misión apropiada?.- ¿como se formulan las misiones?.- ¿deben hacerse por escrito las misiones y los propósitos?.- Cambiar significativamente una misión.- Relación entre misión y objetivos.- Definición de objetivos.- Establecimiento de objetivos.- Procesos para establecer objetivos.- Criterios para la formulación de los objetivos.- La formulación de objetivos y la evaluación de riesgos.- Clasificación de los objetivos.- Los objetivos de gestión y las metas.22.Clasificación de los objetivos a efectos de control interno.

TEMA No 9: TÉCNICAS ANALÍTICAS DE PLANEACIÓN.

Introducción.- La matriz FODA(F) fortaleza(O) oportunidades(D) debilidades(A) amenazas.- Desarrollo de cuatro tipos de estrategias.- Las cinco fuerzas PORTER.- Dirección de objetivos.- Sistemas de presupuestos.- Propósitos directivos básicos de los presupuestos.- Características de los presupuestos.- Presupuesto BASE-CERO.

TEMA No 10: ANÁLISIS Y EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO INTERNO.

Introducción.- Análisis del concepto de control interno

TEMA No 11: EL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO COSO I.

Introducción.- Informe COSO(COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS).- Definición de control interno según COSO.- Categorías de la definición de control interno.- 5.Componentes de control interno.- Ambiente de control.- Detección de riesgos.- Actividades de Control.- Información y comunicación.- Supervisión.- Interrelación de los cinco componentes.

TEMA No 12: EL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO LATINOAMERICANO (MICIL) Y EL MODELO GENÉRICO EMPRESA.

Introducción.- El marco integrado de control interno (MICIL).- Definición del MICIL.- Componente del MICIL.- Clasificación de las actividades de las organizaciones.- Modelo genérico de organización (M.G.O).- El (M.G.O) herramienta para diseñar el MICIL.- El modelo genérico de empresa a partir del COSO.

TEMA No 13: MARCO INTEGRADO SOBRE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS (ERM).

Introducción.- La administración de riesgos corporativos.- Definición.- La administración de los riesgos del emprendimiento.- Responsabilidad en la gestión de riesgo.- Relación entre objetivos y componentes.- Inclusión del control interno.- Desarrollo de los componentes de la administración de riesgos corporativos.- Beneficios del ERM.- Actividades incluidas en el ERM.

TEMA No 14: EL PROCESO DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS.

Introducción.- Definición de riesgo.- Evaluación de riesgos.- La importancia del riesgo.- Riesgos que se deben identificar.- Clasificación de los factores de riesgo.- Identificación de los riesgos.- Relación entre los sistemas operativos y administrativos.- Responsables de la evaluación de riesgos.- Evaluación de riesgos.- Sistemas de alertas tempranas.

TEMA No 15: FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO.

Definición de los factores críticos de éxito (F.C.E).- El rol de los factores críticos de éxito. Determinación de los factores críticos de éxito.- Grado de vulnerabilidad o fortaleza frente a los recursos necesarios.- Planes y habilidades necesarias para ejecutarlos.- Instrumentación de los sistemas de alertas tempranas.

TEMA No 16: OBJETIVOS CRÍTICOS DE CONTROL.

Definición de los objetivos críticos de control (OCC).- Evaluación de los objetivos críticos de control (OCC).- Factores de riesgos de cumplimiento.- Relación entre objetivos y riesgos.

TEMA No 17: MAPA DE RIESGOS.

Definición del mapa de riesgos.- Conceptos de componen el mapa de riesgos.

TEMA No 18: MÉTODO PARA LA ELABORACIÓN DEL MAPA DE RIESGOS.

Introducción.- Tabla de resultados.- Interpretación del resultado.- Presentación gráfica de resultados.- Manejo de riesgos en función al nivel de riesgo establecido.- Tratamiento de los riesgos.- Modelo de mapa de riesgos de OCC.

TEMA No 19: AUDITORIA OPERATIVO FASE I ESTUDIO PRELIMINAR.

Introducción.- Propósito del estudio preliminar.- Características del estudio preliminar.- Fuentes de información.- Sistemas, procesos, operaciones, actividades y funciones.- Responsabilidad del estudio preliminar.- Términos de referencia en el estudio preliminar.- Proceso de estudio preliminar.- Programa de trabajo para el estudio preliminar.- Explicación de los procedimientos de auditoria del estudio preliminar.- Resultados del estudio preliminar.- El reporte de Auditoria (R.A).- Contenido general del reporte de Auditoria.- Contenido específico del reporte de Auditoria.- Cuadro de etapas de la Auditoria.- Cuadro de distribución de plazos.- Cuadro de distribución de tiempos.

TEMA No 20: AUDITORIA OPERATIVO FASE II EXAMEN Y EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS (EEAC) ASPECTOS GENERALES.

Propósito.- Objetivos generales del EEAC.- Factores específicos a tomarse en el examen y evaluación de áreas críticas.- Comparación de los resultados obtenidos con los esperados.- Revisión de los sistemas de registro de información.- Revisión de operaciones y transacciones financieras contables.- Alertas tempranas del auditor.- Establecimiento de las muestras a examinar.- Aplicación de los programas elaborados.- Tabulación de resultados obtenidos.

TEMA No 21: AUDITORIA OPERATIVO FASE II EXAMEN Y EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS (EEAC) DESARROLLO DE HALLAZGOS.

Introducción.- Procedimientos generales para el EEAC.- Identificación de las debilidades de los sistemas de administración y control.- Orientación para la identificación de áreas críticas.- Enfoque práctico EEAC para la identificación de áreas críticas.- Conocimiento básico de la forma como se efectúan las operaciones bajo examen.- Desarrollo de hallazgos de auditoría.- Origen y desarrollo de un hallazgo.- Resultados del proceso de comparación.- Atributos principales de un hallazgo.- Atributos complementarios de un hallazgo.- Preguntas asociadas a los atributos de un hallazgo.- Características de los hallazgos de auditoría operativa.

TEMA No 22: ANÁLISIS DE LOS ATRIBUTOS DE UN HALLAZGO.

La condición (LO QUE ES).- Criterio (LO QUE DEBIA SER).- Efecto.- Causa.- Conclusiones.- Recomendaciones.- Comentarios de los responsables.- Resumen del examen y evaluación de áreas críticas – Desarrollo de hallazgos de auditoría.- Mapa Hallazgos.

TEMA No 23: AUDITORIA OPERATIVO FASE III EL INFORME DE AUDITORIA OPERACIONAL.

Introducción.- Propósito del informe.- Forma de comunicación.- Objetivos del informe.- Definición de la estructura del informe.- Elaboración del borrador del informe.- Discusión del informe con los funcionarios de la empresa.- Validación del informe.- Comentarios de los funcionarios. Elaboración del informe final.- Importancia del contenido del informe. Características de los informes de A. O. Organización del Informe.- Título del informe.- Carta del Informe.- Contenido y lista de abreviaturas.- Síntesis o resumen del informe.- Capítulo de información introductoria.- Capítulos de comentarios sobre los hallazgos.- Información financiera complementaria.- Anexos la informe.- Responsabilidades de la redacción y revisión del informe.- Revisión por el jefe de auditoría interna.

TEMA No 24: AUDITORIA OPERATIVA FASE IV SEGUIMIENTO.

Introducción.- Definición.- Objetivo.- Responsables.- Importancia del seguimiento.- Procedimiento para realizar el seguimiento.- Parámetros para evaluar los resultados del cumplimiento de las recomendaciones.- Incumplimiento en la implementación de recomendaciones.- Informe sobre el seguimiento a la implementación de la recomendaciones.- Las normas de auditoría gubernamental sobre el seguimiento.- Política del CGR sobre la implementación de recomendaciones.- Evaluación de la implantación de las recomendaciones.- Calidad de la implementación de las recomendaciones.- Beneficios del proceso del seguimiento.

9. BIBLIOGRAFIA

Para lograr una adecuada y óptima asimilación de conocimientos, se requiere que el Estudiante tenga acceso a la siguiente fuente de información:

9.1 BIBLIOGRAFÍA DOGMÁTICA

- . ALLUZZI ALBORNOS 1998, Curso Auditoría Operacional gubernamental, Contraloría General de la República, La Paz – Bolivia.
- . CHAPMAN – WILLIAM 1997, “El Auditor Externo y la Auditoría Operativa”, Editorial Diana – México.
- . CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, “Principios de Control Interno y las Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental, Resolución Reglamentaria N° CGR-1/070 /2000.
- . CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE BOLIVIA (2002), “Guía para la aplicación de los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental”, Resolución de la Contraloría General de la República CGR-1/173/2002
- . CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE BOLIVIA (2002), “Guía para la aplicación de los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental”, Resolución de la Contraloría General de la República CGR-1/173/2002
- . CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE BOLIVIA (2002), “Guía para la aplicación de los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno

- . Gubernamental”, Resolución de la Contraloría General de la República CGR-1/173/2002
- . CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2002), Normas de Auditoría Gubernamental, Versión 3º Res. CGR – 1/119/2002
- . CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2005), Nota GDL-L/1398-86/2005 de 5 de septiembre de 2005.
- . CONTRALORÍA GENERAL DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, 2002, "Norma de Auditoría Gubernamental".
Druker Peter, 2007, “Enseñanzas de Peter Druker”, Edersheim Elizabeth, Editortial AGAPEA, Madrid – España.
- . ESTUPIÑÁN GAITÁN RODRIGO (2005), “El Riesgo en el Nuevo Enfoque de Auditoría Interna”, ECOE Ediciones – ROESGA, 2005, Bogota – Colombia.
- . FERNÁNDEZ ARENA, JOSÉ ANTONIO, 1987, “El proceso Administrativo”, México, MX: Editorial DIANA.
- . GIBSON IVANCEVICH DONNELLY, 1997, "Fundamentos de Dirección y [Administración de Empresas](#). Octava Edición.
- . HOLMES ARTHUR, 1990, “Auditoría Principios y Procedimientos”, Unión Tipográfica
- . INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, boletín No. 2 de la Comisión de Auditoría Operacional.

PLAN DE ASIGNATURA: GABINETE DE AUDITORIA FINANCIERA

1. DATOS INFORMATIVOS

La información inherente al presente inciso incluye:

1.1 CENTRO DE FORMACIÓN	Universidad Mayor de "San Andrés"; Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera Contaduría Pública
1.2 NIVEL DE FORMACIÓN	Licenciatura en Contaduría Pública
1.3 MENCIÓN	Contador Público Autorizado
1.4 ÁREA CURRICULAR	Contabilidad, Auditoría
1.5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1.6 SIGLA Y CÓDIGO	CPA-502
1.7 AÑO DE ESTUDIO	Quinto Año
1.8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 4 semana, 16 mes, 160 año
1.9 NÚMERO DE MESES	10
1.10 CONOCIMIENTO PREVIO	CPA – 401 Contabilidad Minera y Petrolera CPA – 402 Contabilidad Agrícola y Ganadera CPA – 403 Contabilidad del Seguro Privado y Seguro Social CPA – 404 Sistemas de Contabilidad Automatizados CPA – 405 Diseño e Implantación de Sistemas de Contabilidad CPA – 406 Finanzas y Finanzas Corporativas CPA – 407 Auditoría Financiera CPA – 408 Auditoría Interna, Control Interno y Gestión de

Riesgo

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Contabilidad Básica incluye los siguientes contenidos analíticos:

PARTE A: VALORACION DEL RIESGO

TEMA No 1: REPASO DEL PROCESO DE AUDITORIA BASADA EN RIESGOS (Parte 1.1 de la Guía de la IFAC)

Seguridad razonable.- Riesgo de auditoría.- Aseveraciones.- Componentes del riesgo de auditoría.- Interrelación entre los componentes del riesgo de auditoría.- El enfoque basado en riesgos.- Valoración del riesgo.- Respuesta al riesgo.- Presentación del informe.

TEMA No 2: ACEPTACION Y CONTINUACION CON EL CLIENTE (Parte 2.3 de la Guía de la IFAC)

Procedimientos de aceptación y continuación.- Términos del contrato.- Actualización de la carta de contratación.- Estudio de caso – Aceptación y continuación del cliente.

TEMA No 3: ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD (Parte 2.1 de la Guía de la IFAC)

Fuentes de la información.- Alcance del entendimiento que se requiere.- Clasificación de la información obtenida.- Documentación.

TEMA No 4: PROCEDIMIENTOS DE VALORACION DEL RIESGO (Parte 2.2 de la Guía de la IFAC)

Naturaleza de la evidencia obtenida.- Procedimientos requeridos.- Indagaciones a la administración y a otros.- Procedimientos analíticos.- Observación e inspección.- Otros

procedimientos de valoración del riesgo.

TEMA No 5: ESTRATEGIA GENERAL DE LA AUDITORIA (Parte 2.4 de la Guía de la IFAC)

Desarrollo de la estrategia general de la auditoria.- Los cuatro pasos de la planeación.- Comunicación del plan a la administración y a quienes tienen a cargo del gobierno de la entidad.- Documentación.

TEMA No 6: MATERIALIDAD (Parte 2.5 de la Guía de la IFAC)

Niveles de materialidad que se requieren.- Materialidad y riesgo de auditoria.- Riesgo de representación errónea de importancia relativa.- Riesgo de detección.- Determinación de los niveles de materialidad.- Niveles de materialidad y riesgo de auditoria.- Puntos de partida para la determinación de los niveles de materialidad.- Otras consideraciones.

TEMA No 7: RIESGO DE NEGOCIO (Parte 2.7 de la Guía de la IFAC)

Factores de riesgo.- Proceso de valoración del riesgo de la entidad.- Identificación de los riesgos.- Valoración de los riesgos.- Probabilidad de ocurrencia del riesgo.- Impacto monetario de la ocurrencia del riesgo.- Documentación de los riesgos.- Estudio de caso – Entendimiento de la entidad.

TEMA No 8: RIESGO DE FRAUDE (Parte 2.8 de la Guía de la IFAC)

Fraude.- El triángulo de fraude.- Discusiones del equipo de auditoria.- Escepticismo profesional Identificación de factores del riesgo de fraude.- Ejemplos de factores de riesgo de fraude.- Valoración del riesgo de fraude.- Documentación.- Estudio de caso – riesgo de fraude.

TEMA No 9: RIESGOS SIGNIFICANTES (Parte 2.9 de la Guía de la IFAC)

Determinación de los riesgos significantes.- Áreas a considerar.- Respondiendo a los riesgos significantes.- Se debe evaluar el diseño y la implementación del control interno.- No se permite confiar en la evidencia obtenida en auditorias anteriores.- Los procedimientos sustantivos deben responder de manera específica al riesgo identificado.- Los solos procedimientos sustantivos analíticos no son respuesta suficiente.- Estudio de caso – riesgos significantes.

TEMA No 10: CONTROL INTERNO (Parte 2.10 de la Guía de la IFAC)

El control interno en las entidades más pequeñas.- Entendimiento requerido del control interno.- Control interno relevante.- Alcances de entendimiento requerido.- Los cinco componentes del control interno.

TEMA No 11: VALORACION DEL DISEÑO E IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO (Parte 2.11 de la Guía de la IFAC)

Diseño de control.- Mapeo del riesgo/Control.- Un proceso de cuatro pasos.- Paso 1. Identifique que riesgos requieren mitigación.- Paso 2. Documentos de control interno relevante.- Paso 3. Valore la implementación del control.- Paso 4. Valore el diseño del control interno.- Debilidades materiales en el control.- Estudio de caso – Valoración del diseño e implementación del control interno.

TEMA No 12: VALORACION DE LOS RIESGOS DE REPRESENTACION ERRONEA DE IMPORTANCIA RELATIVA (Parte 2.12 de la Guía de la IFAC)

Documentación.- Riesgos generalizados (omnipresentes).- Factores a considerar en la valoración de los riesgos.- Supuestos.- Debilidades del control interno.- Comunicación de las debilidades del control interno.- Revisión de la valoración del riesgo.- Estudio de caso – valoración de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.

PARTE B: RESPUESTA AL RIESGO

TEMA No 13: PLAN DETALLADO DE AUDITORIA (Parte 3.1 de la Guía de la IFAC)

Respondiendo a los riesgos valorados.- Diseño de los procedimientos de auditoria.- Oportunidad de los procedimientos.- Extensión de los procedimientos.- Documentación del plan de auditoria.- Comunicación del plan.- Estudio de caso – Plan detallado de auditoria.

TEMA No 14: PRUEBAS DE CONTROLES (Parte 3.2 de la Guía de la IFAC)

Propósito.- Diseño de las pruebas de controles.- Controles internos indirectos.- Controles automatizadas.- Oportunidad de las pruebas de los controles.- Prueba rotativa del control.- Documentación.- Estudio de caso – Prueba de controles.

TEMA No 15: PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS (Parte 3.3 de la Guía de la IFAC)

Pruebas de los detalles.- Procedimientos sustantivos analíticos.- Diseño de procedimientos sustantivos.- Procedimientos sustantivos requeridos.- Uso de las aseveraciones en las muestras seleccionadas.- Oportunidad.- Respondiendo al riesgo de fraude.- Estimados de contabilidad.- Procedimientos sustantivos analíticos.- Uso en la formación de la opinión.- Estudio de caso – Prueba sustantivas.

TEMA No 16: DOCUMENTACION DEL TRABAJO REALIZADO (Parte 3.6 de la Guía de la IFAC)

Las metas del archivo de la documentación de la auditoria.- Forma, contenido y extensión de la documentación de la auditoria.- El auditor experimentado.- Propiedad del archivo.- Copias de los registros de la entidad.- Requerimientos específicos de documentación.- Documentos electrónicos.- Uso de herramientas digitales en los papeles de trabajo.- Terminación del archivo.- Realización de cambios al archivo de auditoria.- Almacenamiento y mantenimiento de la documentación.- Conservación de la documentación.- Estudio de caso – Documentación del trabajo realizado.

TEMA No 17: REPRESENTACIONES DE LA ADMINISTRACION (Parte 3.7 de la Guía de la IFAC)

Formas de representación de la administración.- Consideraciones en la ejecución de la auditoria.- Representaciones escritas que se requieren.- Obtención de representaciones escritas.- Representaciones personalizadas o ajustadas.- Comparativos.- Negación por parte de la administración a firmar.- Ejemplo de carta de representación de la administración.- Estudio de caso – Representaciones de la administración.

PARTE C: PRESENTACIÓN DE INFORMES

TEMA No 18: EVALUACION DE LA EVIDENCIA DE AUDITORIA (Parte 4.1 de la Guía de la IFAC)

Las metas en la evaluación de la evidencia de auditoria.- Materialidad.- Evidencia de auditoría suficiente y apropiada.- Procedimientos analíticos finales.- Hallazgos y problemas significantes.- Estudio de caso – Evaluación de la evidencia de auditoria.

TEMA No 19: EL INFORME DEL AUDITOR (Parte 4.3 de la Guía de la IFAC)

Evaluaciones de las conclusiones.- Estructuras de información financiera.- Formación de la opinión.- Componentes del informe del auditor.- Auditorías realizadas de acuerdo tanto con la NIAs como con los Estándares Nacionales de Auditoria.- Información Complementaria no auditada.- Descubrimientos subsiguiente de una declaración equivocada.- Informe del auditor sobre estados financieros comparativos.- Cifras correspondientes.- Estados financieros comparativos.- El auditor entrante – requerimientos adicionales.- Estudio de caso – Informe del auditor.

9. BIBLIOGRAFIA

Para lograr una adecuada y óptima asimilación de conocimientos, se requiere que el Estudiante tenga acceso a la siguiente fuente de información:

9.1 BIBLIOGRAFÍA DOGMÁTICA

- . MANTILLA, Samuel Alberto; **"Auditoría Financiera de PYMES"**; ECOE Ediciones; Primera Edición, Bogotá – Colombia; 2008
- . WHITTINGTON, Ray, PANY, Kurt; **"Principios de Auditoría"**; McGraw Hill; Decimocuarta Edición; México; 2005
- . ARENS, Alvin; LOEBBECKE, James; **"Auditoría, un enfoque integral"**; Prentice Hall Hispanoamericana S. A.; Sexta Edición; México, 1996
- . SLOSSE, Carlos; **"Auditoría, un nuevo enfoque empresarial"**; Ediciones Macchi; Segunda Edición; Buenos Aires – Argentina; 1995
- . MANTILLA, Samuel Alberto; **"Auditoría de Información Financiera"**; ECOE Ediciones; Primera Edición, Bogotá – Colombia; 2009
- . FOWLER NEWTON, Enrique; **"Auditoría aplicada"**; Ediciones Macchi.
- . DELOITTE; RAMIREZ, Gustavo; MANTILLA, Samuel; **"Estándares Internacionales de Auditoría"**; 2011
- . MANTILLA, Samuel Alberto; **"Auditoría 2005"**; ECOE Ediciones, Bogotá – Colombia; 2004.
- . Páginas de Internet

9.2 BIBLIOGRAFÍA TÉCNICA

- . FEDERACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA (IFAC); **"Normas Internacionales de Auditoría"**; 2010.
- . COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA (CAUB) – CONSEJO TÉCNICO NACIONAL DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD (CTNAC); **"Normas de Auditoría"**; 2010.
- . COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA (CAUB); **"Guía de Aplicación de las Normas de Auditoría, Desarrolladas en Convergencia con las Normas Internacionales de Auditoría"**; 2010.
- . FUNDACIÓN DEL COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASCF); CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB); **"Normas Internacionales de Información Financiera 2010"**; 2010.
- . COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA (CAUB) - CONSEJO TÉCNICO NACIONAL DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD (CTNAC); **"Normas de Información Financiera"**; 2010.

9.3 BIBLIOGRAFÍA JURÍDICA

- . Código de Comercio
- . Código Tributario
- . Disposiciones tributarias aplicables (Leyes, Decretos Supremos, Resoluciones Normativas de Directorio y otras relacionadas)