

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	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 Auditoría Operativa 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(COMMITEE 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.- Capitulo 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	Auditoria
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 Auditoria Financiera CPA– 408 Auditoria Interna, Control Interno y Gestión de Riesgo

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Gabinete de Auditoria Financiera 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 auditoria.- Aseveraciones.- Componentes del riesgo de auditoria.- Interrelación entre los componentes del riesgo de auditoria.- 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)

PLAN DE ASIGNATURA: GABINETE DE AUDITORIA TRIBUTARIA

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-503
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 Gabinete de Auditoría Tributaria incluye los siguientes contenidos analíticos:

PRIMERA PARTE: MARCO NORMATIVO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA TRIBUTARIA
CAPITULO 1: AUDITORIA TRIBUTARIA Y LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

La auditoría tributaria, definición, objetivos y metas. El auditor tributario, funciones y condiciones. La administración tributaria, eficiencia y eficacia. Trámites y rutinas de la administración tributaria. Aplicaciones prácticas.

CAPITULO 2: EL CÓDIGO TRIBUTARIO

Código tributario (Ley 2492 y D.S. 27310). Las normas tributarias, la relación jurídico tributaria, el hecho generador del tributo, la extinción de la obligación tributaria. La Deuda Tributaria, el cálculo de los intereses y la actualización de los tributos pagados fuera de término. Los ilícitos tributarios, las contravenciones y los delitos. El procedimiento ante la Administración Tributaria. Los deberes formales. Los derechos y obligaciones de los sujetos pasivos y/o terceros responsables. Las facultades de fiscalización fijadas por el Código Tributario. La prescripción y otras formas de extinción de la obligación tributaria. Revisión del tratamiento contable del Sistema Tributario Boliviano.

SEGUNDA PARTE: AUDITORIA TRIBUTARIA FISCAL

CAPITULO 3: LA AUDITORÍA TRIBUTARIA FISCAL

Los objetivos de la Administración Tributaria. Los programas de control, verificación e investigación. Programas de auditoría para cada uno de los principales tributos. Tipos de fiscalizaciones. Localización de ilícitos tributarios y su relación con los Estados Financieros. Técnicas de auditoría. La reconstrucción de inventarios y de ventas, el tratamiento de las

diferencias encontradas, la liquidación de impuestos. Otras técnicas de auditorías según el tipo de industria. Tratamientos específicos, los tributos en los recursos naturales no renovables. La elusión tributaria. Proceso de una fiscalización. El riesgo y las nuevas técnicas de la Administración Tributaria. El módulo Bancarización, el libro de Compras y Ventas a través del módulo Da Vinci, el nuevo Padrón Biométrico Digital.

CAPITULO 4: COMUNICACIONES Y PAPELES DE TRABAJO EN UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA

Entrevistas y comunicación con el contribuyente. Los papeles de trabajo del auditor tributario. Procedimientos analíticos de auditoría tributaria. Distribución de trabajos grupales.

CAPITULO 5: LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Determinación de la obligación tributaria: Normal y de oficio. Determinación de la obligación tributaria sobre base cierta y sobre base presunta. Presunción de ventas o ingresos. Desarrollo de casos prácticos.

CAPITULO 6: CLASES DE AUDITORÍA TRIBUTARIA

Auditoría tributaria como desarrollo del servicio de revisión fiscal. Auditoría Tributaria Especial para evaluar contingencias de impuestos. -Auditoría Tributaria como planeación impositiva.

TERCERA PARTE: ACTIVIDADES Y FASES DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

CAPÍTULO 7: PROCESO DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

Conocimiento del negocio. Planeación del trabajo. Desarrollo de Trabajo. Emisión del informe

CAPITULO 8: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

Elaboración de propuestas de auditoría tributaria. Objetivos. Alcance. Forma de prestación de servicios. Honorarios. Proceso de planeación de la auditoría tributaria. Componentes, evidencias de auditoría. Técnicas de la auditoría tributaria. Elaboración del cuestionario de la evaluación tributaria de la empresa auditada.

CAPITULO 9: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

Elaboración de los papeles de trabajo: Cédulas índice, generales, planillas y otras hojas de trabajo. Aplicación de los procedimientos analíticos: Análisis comparativo de estados financieros, índices técnicos para la determinación sobre base presunta. Casos prácticos en grupos.

CAPÍTULO 10: PAPELES DE TRABAJO

Definición. Propósitos. Contenido. Archivo Corriente. Archivo permanente. Organización de los papeles de trabajo. Utilización de marcas y referenciación. Aspectos a considerar para desarrollar adecuadamente los papeles de trabajo. Desarrollo del ejercicio de Auditoría Tributaria. Diagramas de causa y efecto

CAPITULO 11: PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Normas de auditoría (NA 4). Normas relativas a las personas. Normas relativas a la ejecución del trabajo. Análisis de la RND 10-0001-02. Planeación del trabajo. Supervisión de los antecedentes si los hay. Evidencia comprobatoria y suficiente. Normas relativas a la emisión del informe.

CAPITULO 12: TÉCNICAS DE AUDITORÍA TRIBUTARIA

Presunciones y sanciones legales para detectar y cuantificar la evasión. Gastos no explicados. Indicios con base en estadísticas de sectores económicos. Presunciones cuentas bancarias y de ahorros. Presunción por diferencia de inventarios. Presunción de ingresos por muestras diarias de ventas. Presunción de ingresos por ventas omitidas. Presunción de ingresos gravables en el IVA.

CAPITULO 13: ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN DE CUENTAS DE ACTIVO

Disponibilidades. Cuentas por cobrar. Información de clientes. Documentos por cobrar. Deudores incobrables. Bienes de cambio, Inventarios, Bienes de uso (Activos fijos) Características, Fraudes comunes, Criterios de valuación, Procedimientos de verificación.

CAPITULO 14: ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN DE CUENTAS DE PASIVO

Pasivo Corriente. Verificación de proveedores. Características. Fraudes comunes. Criterios de valuación, Procedimientos de verificación.

CAPITULO 15: ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN DE CUENTAS DE PATRIMONIO

Conceptos. Clasificación. Retiro y aumento de capitales. Reservas ocultas. Fraudes comunes. Criterios de valuación, Procedimientos de verificación.

CAPITULO 16: ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN DE CUENTAS DE RESULTADOS

Análisis de ingresos. Ingresos ficticios. Análisis de egresos. Costos de mercadería vendida o servicios prestados. Remuneraciones al factor trabajo. Gastos de comercialización. Gastos no documentados. Técnicas de revisión. Fraudes comunes.

CAPITULO 17: EL INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA

Informes tributarios. Características del informe. Importancia del contenido. Dictamen Tributario. Normas aplicables para la preparación del informe. Utilidad y oportunidad. Formulación y forma de presentación de las conclusiones. Formulación y forma de presentación de las recomendaciones. Control interno

CAPITULO 18: LAS NIIF Y SUS IMPLICACIONES TRIBUTARIAS

Escenario tributario ante la vigencia de las NIIF. Las declaraciones impositivas. La NIC 1, el Estado de Resultados Integrales y los componentes tributarios de los Otros Resultados Integrales. La NIC 2 Inventarios y las normas tributarias. La NIC 16 y las divergencias con las normas fiscales. La NIC 37, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes. La NIC 18, Ingresos de Actividades Ordinarias, las diferencias y similitudes con la normativa tributaria. Otras NIIF y sus diferencias con las normas legales vigentes. Determinación de los Valores Actuales y el contexto probabilístico de la normativa técnica internacional.

9. BIBLIOGRAFIA

Las fuentes de acceso documentarias son:

9.1 BIBLIGRAFIA DOGMÁTICA

- . **Hacienda Pública y Derecho Tributario** – Maruricio Plazas Vega
- . **Manual de derecho financiero y tributario boliviano** – Ginelda Reinaga Burgos
- . **Sistema Tributario Boliviano** (versión condensada y actualizada) – Mgr. Abel Peña Céspedes.
- . Páginas de Internet

9.2 BIBLIOGRAFIA TÉCNICA

- . COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA (CAUB) – CONSEJO TÉCNICO NACIONAL DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD (CTNAC); **“Normas de Auditoría”**; 2010.
- . FEDERACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA (IFAC); **“Normas Internacionales de Auditoría”**; 2010.

9.3 BIBLIOGRAFIA JURÍDICA

- . Constitución Política del Estado
- . Código Tributario Boliviano
- . Ley 843 y Decretos Supremos reglamentarios
- . Resolución Normativa de Directorio 10-0001-02 y disposiciones reglamentarias.

PLAN DE ASIGNATURA: GABINETE DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL

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-504
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 Gabinete de Auditoría Gubernamental incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA No 1: INTRODUCCIÓN - LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN

Lucha contra la Corrupción.- Lectura Controlando la Corrupción de Klitgaard (Págs. 9 a 32; 77 a 120 y 169 a 190).

TEMA No 2: ANÁLISIS COMPARATIVO ANTES Y DESPUÉS DE LA PROMULGACIÓN DE LA LEY N° 1178 LEY N° 1178

Ley N° 1178

TEMA No 3: REGLAMENTACIÓN DE LA LEY N° 1178

Lectura D.S. 23215 y D.S. 23318-A D.S. 26237

TEMA No 4: NORMAS DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL DIFERENCIA AUDITORÍA PRIVADA Y GUBERNAMENTAL

Diferencia Auditoría Privada y Gubernamental.- Lectura de las Normas de Auditoría Gubernamental

TEMA No 5: CONTROL INTERNO – SAYCO SISTEMA DE PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES

Sistema de Programación de Operaciones.- Lectura R.S. N° 216784.- Preparación Cuestionario de Evaluación

TEMA No 6: SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA - SISTEMA DE PRESUPUESTO

Sistema de Presupuesto.- Lectura R.S. N° 217055 y R.S. N° 217045.- Preparación Cuestionarios de Evaluación

TEMA No 7: SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

Lectura R.S. N° 217064.- Preparación Cuestionario de Evaluación

TEMA No 8: SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Lectura R.S. N° 216145.- Preparación Cuestionario de Evaluación

TEMA No 9: SISTEMA DE TESORERÍA Y CRÉDITO PÚBLICO - CONTABILIDAD INTEGRADA

Contabilidad Integrada.- Lectura R.S. N° 218056 y R.S. N° 218040.- Preparación Cuestionario de Evaluación.

TEMA No 10: SISTEMA DE CONTROL GUBERNAMENTAL

Lectura CGR-1/009/99.- Preparación Cuestionario de Evaluación NAG.

TEMA No 11: MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

Guía de la CGR y Normas de Auditoría

TEMA No 12: EVALUACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN Y DESARROLLO DE LOS SAYCO

Lectura Arts. Nos. 15 y 16 Ley N° 1178 y Art. 31 del D.S. N° 23215

TEMA No 13: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Deficiencias y Excepciones de Control Interno.- Atributos de los Hallazgos.- Comunicación de Resultados.- Lectura NAG 223 y 253.

TEMA No 14: AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIERO Y REGISTROS CONTABLES.

Planificación, conformación de archivos de papeles de Trabajo, Supervisión, Evaluación del Control Interno, Planilla de Selección y Base de Muestreo, Pruebas de Cumplimiento, Sustantivas y de doble propósito, Comunicación de Resultados.- Lectura NAG

TEMA No 15: AUDITORÍA ESPECIAL.

Planificación, archivos de papeles de trabajo, documentación de la evidencia, proceso de aclaración, Comunicación de Resultados.- Lectura NAG

TEMA No 16: AUDITORÍAS OPERATIVAS

Planificación, conformación de archivos de papeles de Trabajo, Supervisión, Evaluación del Control Interno, Planilla de Selección y Base de Muestreo, Pruebas de Cumplimiento, Sustantivas y de doble propósito, Comunicación de Resultados.- Lectura NAG

TEMA No 17: AUDITORÍAS AMBIENTALES

Planificación, conformación de archivos de papeles de Trabajo, Supervisión, Evaluación del Control Interno, Planilla de Selección y Base de Muestreo, Pruebas de Cumplimiento, Sustantivas y de doble propósito, Comunicación de Resultados.- Lectura NAG

TEMA No 18: EXPOSICIÓN DE CASOS RELATIVOS AL CONTROL GUBERNAMENTAL

Texto Guía de Auditoría Gubernamental

9. BIBLIOGRAFIA

Las fuentes de acceso documentarias son:

9.1 BIBLIOGRAFIA DOGMÁTICA

NRO.	TITULO LIBRO	AUTOR	EDITORIAL	AÑO	LUGAR
1	Auditoría Gubernamental	Felipe Valencia	Universidad La Salle en Bolivia	2004	La Paz
2	Manuales y Guías preparadas por la Contraloría General del Estado.	CGR			La Paz
3	Instructivos y Disposiciones emitidas por la Contraloría General del Estado Plurinacional.	CGR			La Paz
4	Manual de Auditoría	Cashin; Newreet y Levy.			
5	Auditoría	Taylor y Glezen			
6	Auditoría	C Slosse			
7	Control Interno Enfoque I y II				

9.2 BIBLIOGRAFIA TÉCNICA

- . Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Estado.
- . Normas Internacionales de Contabilidad.
- . Normas Contables de aplicación específica en el Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada
- . Normas Internacionales de Auditoría.
- . Normas para el Ejercicio del Auditor Interno

9.3 BIBLIOGRAFIA JURÍDICA

- . Ley 1178 de los Sistemas de Administración y Control Gubernamentales.
- . Normas Básicas y Generales de los Sistemas de Administración y Control Interno.
- . Constitución Política del Estado
- . Ley 004
- . Ley 007
- . Código Penal

PLAN DE ASIGNATURA: GABINETE DE AUDITORIA DE SISTEMAS

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-505
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 Auditoria Financiera CPA– 408 Auditoria Interna, Control Interno y Gestión de Riesgo

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Gabinete de Auditoria de Sistemas incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA No 1: DESARROLLO DE SOFTWARE

CONCEPTOS BÁSICOS: Marco lógico de proyectos.- PROCESO DE SOFTWARE: ciclo de vida.- METODOLOGIAS DE DESARROLLO: modelos prescriptivos, modelos ágiles, modelos orientados a la Web.- APLICACIONES BASADAS EN LA WEB: OO-H, ADM.- INTRODUCCION A LENGUAJES DE PROGRAMACION: lenguajes de última generación (AJAX, JAVA, .NET).- SISTEMAS GESTORES DE BASES DE DATOS: Access, MySql, PosGreSql, Sql Server, Oracle.- GESTION DE PROYECTOS: gestión de la calidad, métricas.- ESTRATEGIAS Y TECNICAS DE PRUEBA: pruebas de stress, unitarias, integración, validación, sistema, funcionales, de humo, alfa, beta. Técnicas caja blanca y caja negra.

TEMA No 2: GESTIÓN DE BASE DE DATOS

Sistemas de Bases de Datos.- Tipos de Bases de Datos.- MODELO RELACIONAL: Modelo formal por naturaleza.- MODELO CONCEPTUAL: Generación del Diagrama Entidad/Interrelación.- FORMAS NORMALES: 1FN, 2FN, 3FN, FNBC.- RELACIONES ENTRE ENTIDADES: Relaciones entre entidades (unario, binario, ternario).- CARDINALIDAD: grado de relacionamiento de entidades.- Aplicación ACCESS: tablas, consultas, informes, formularios.- Aplicación MySql: tablas, consultas, informes, formularios.- INTEGRIDAD REFERENCIAL.- CAMPOS CALCULADOS: fórmulas aplicados a la contabilidad.- IMPORTACION Y EXPORTACION de Bases de Datos.- Análisis de datos.

TEMA No 3: AUDITORIA INFORMÁTICA

Conceptos básicos.- La informática y su entorno como herramienta del auditor financiero.- Organización.- Acceso a datos y programas.- Estructura de administración de sistemas.-

Ambientes tecnológicos.- Normas de administración de seguridad.- Normas de administración del departamento de sistemas.- Normas de auditoría de sistemas.- Normas de desarrollo.- Planes de contingencia.- Auditoría de la seguridad.- Auditoría de redes de comunicaciones.- Auditoría de bases de datos.- Administración del riesgo.- Modelos de control.- Isaca – Estándares Cobit Método de auditoría y control.- Informe de Auditoría

TEMA No 4: HERRAMIENTAS

Excel para análisis de datos.- Cobit Advisor.- Software IDEA.- ACL.

9. BIBLIOGRAFIA

Las fuentes de acceso documentarias son:

9.1 BIBLIOGRAFIA DOGMÁTICA

NRO.	TITULO LIBRO	AUTOR	EDITORIAL	AÑO	LUGAR
1	Sistemas de Información	Laudon&Laudon	Prentice Hall	2004	España
2	Diseño de BD Relacionales	Adoración de Miguel	Ra-Ma	2001	México
3	Contabilidad Auditoria Informática	Isaac Herbas		1990	Bolivia
3	Auditoria Informática	Mario Piattini	Ra-Ma	2001	México
4	Auditoría en Informática	José A. Echenique	McGraw-Hill	2001	México

9.2 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

9.3 BIBLIOGRAFIA JURÍDICA

- . Normas de contabilidad generalmente aceptadas orientadas al área de Informática;
- . ISACA, COSO, COBIT, ISO 17799, ISO 9126, ISO 27001-27005;
- . Aplicación de la normativa vigente (código penal, civil, de comercio) relacionado a la auditoría informática.

PLAN DE ASIGNATURA: GABINETE DE AUDITORIA AMBIENTAL

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 - Troncal
1. 5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1. 6 SIGLA Y CODIGO	CPA-506
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 Gabinete de Auditoría Ambiental incluye los siguientes contenidos analíticos:

PRIMERA PARTE: INTRODUCCIÓN A LOS PROBLEMAS

CAPITULO 1: LOS NEGOCIOS Y EL AMBIENTE

Introducción. Contadores, contabilidad y ambiente. Contadores y actitudes ambientales. Conclusiones y desarrollo del rol del contador. La agenda envolvente. El público, los medios de comunicación y los políticos. Actitud y respuesta de los negocios.

SEGUNDA PARTE: INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABILIDAD

CAPITULO 2: REVERDECIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN

Introducción. Las fuerzas del cambio. Influencias externas para el cambio ambiental. Influencias internas para el cambio ambiental. Administración principal y tono desde lo alto. El papel de los contadores en el inicio del cambio.

CAPITULO 3: POLÍTICA AMBIENTAL

Introducción. Política ambiental propia de la compañía. Las certificaciones ambientales. Los principios de Valdez. Certificación de negocios para el desarrollo sostenible. Programa de cuidado responsable de la asociación de industrias. Otras certificaciones e iniciativas relacionadas. Implementación y monitoreo de la política.

TERCERA PARTE: SERVICIOS DE ATESTACIÓN Y GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA AMBIENTAL

CAPITULO 4: NOCIONES BÁSICAS DE AUDITORÍA AMBIENTAL

Aspectos generales. Competencias del profesional Auditor en una auditoría ambiental. Fundamentos de la aplicación de Metodología para el desarrollo de la Auditoría Ambiental. Definiciones Básicas. Topología de la Auditoría Ambiental. Importancia de la Auditoría Ambiental. Objetivo de la Auditoría Ambiental.

CAPITULO 5: CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LA AUDITORÍA AMBIENTAL

Valoración del impacto ambiental. Análisis ambiental. Desarrollo de la auditoría ambiental. Desarrollo del sistema de administración ambiental. Eco-auditoría, Eco-etiquetado y BS 7750. Las auditorías de proveedores. Autoridades locales y auditorías ambientales. Observaciones concluyentes.

CAPITULO 6: LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

La contabilidad y el control de costos de energía. Contabilidad y control de costos de desechos, empaques y reciclaje. Inversión, presupuestación y valoración. Análisis y valoración del ciclo de vida.

CAPITULO 7: LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES EN LA AUDITORÍA AMBIENTAL

Recopilación de información. Planificación de la estrategia de auditoría. Normas sobre planificación. El control interno. La evidencia en la auditoría. Calidad de la evidencia. Naturaleza de la evidencia de auditoría. Métodos para obtener la evidencia. Los procedimientos de auditoría. Normas sobre evidencia de auditoría. Los papeles de trabajo. Realización de evaluaciones. Conclusiones. Validación de los resultados de auditoría

CUARTA PARTE: MARCO NORMATIVO DE LA AUDITORÍA AMBIENTAL

CAPITULO 8: BASE NORMATIVA DE LA AUDITORÍA AMBIENTAL

Normas Internacionales de Auditoría Ambiental. Normas Internacionales Ambientales.- Normas Técnicas ISO, OHSAS. Normas EMAS. Normas EPA. Normas Internacionales de Auditoría Gubernamental. Normas de Auditorías Integradas. Principios y Normas Básicas de Control interno Gubernamental. Normas Internacionales de Auditoría, Declaraciones de Auditoría. Normas Complementarias relacionada con el Medio Ambiente.

CAPITULO 9: BASE JURÍDICA PARA UNA AUDITORÍA AMBIENTAL

Constitución Política del Estado Plurinacional. Ley de Medio Ambiente 1333. Reglamentos. Decretos Supremos de Modificaciones y complementaciones a la Ley. Otras Leyes relacionadas con el Medio Ambiente.

QUINTA PARTE: ACTIVIDADES Y FASES DE LA AUDITORÍA AMBIENTAL

CAPITULO 10: REALIZACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL

Aplicación de la Metodología para el desarrollo de la Auditoría Ambiental "MDAA". Ámbito Gubernamental. Ámbito Privado.- Planificación de la Auditoría Ambiental. Protocolos de Auditoría Ambiental. Control interno Ambiental. Técnicas de Auditoría Ambiental. Pruebas de Auditoría Ambiental. Programas de Auditoría Ambiental. Otras herramientas adecuadas a la Auditoría ambiental. Informe de Auditoría Ambiental. Clases de Informes. Normas para la realización de Informes de Auditoría Ambiental.

CAPITULO 11: INFORMACIÓN Y AUDITORÍA AMBIENTAL

Revelación ambiental en la estructura de la contabilidad financiera convencional. Propuestas y desarrollos. Obligaciones contingentes. Auditoría estatutaria de estados financieros. Información no financiera. Políticas de divulgación. Planes y estructuras ambientales. La información de actividad. Informes ambientales.

CAPITULO 12: AUDITORIAS SOCIALES EXTERNAS

Trasfondo conceptual e historia de la auditoría social. La auditoría social ambiental. Gobierno local y auditorías sociales. La campaña del consumidor verde.

CAPITULO 13: CONTABILIDAD E INFORMACIÓN PARA EL FUTURO

Sostenibilidad, accountability y transparencia. Prevenciones, precauciones y administración ambiental. Operacionalización y contabilidad para la sostenibilidad. Contabilidad ambiental.

9. BIBLIOGRAFIA

Las fuentes de acceso documentarias son:

9.1 BIBLIOGRAFIA DOGMÁTICA

- . 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.
- . CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO; **"Normas de Auditoría Gubernamental"**; 2009.
- . IBNORCA **"Normas ISO y Normas OSHA"**

9.2 BIBLIOGRAFIA TÉCNICA

- . Contabilidad y Auditoría Ambiental, Rob Gray, Traducción Samuel Mantilla.
- . Diccionario Ambiental Fraune Restrepo
- . Hacia la Sostenibilidad; Vega Nora
- . Control Fiscal y Medio Ambiente, Ciaros Polanco
- . Estrategias Ambientales, Pardave Livia
- . Diccionario Técnico Jurídico Ambiental; José Antonio Arena
- . Auditoría de Sistema de Gestión Ambiental, Aurrichio
- . Manual de Evaluación de Impacto Ambiental, Canter Larry
- . Gestión Ambiental y Planificación del Desarrollo, Cusaria
- . Páginas de Internet

9.3 BIBLIOGRAFIA JURÍDICA

- . Constitución Política del Estado
- . Ley de medio ambiente
- . Normas, Decretos y Resoluciones de carácter ambiental

PLAN DE ASIGNATURA: GABINETE DE AUDITORIA DE PROYECTOS

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	Semestral
1. 6 SIGLA Y CODIGO	CPA-507
1. 7 AÑO DE ESTUDIO	Primer Año
1. 8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 2 semana, 8 mes, 80 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 Auditoria Financiera CPA– 408 Auditoria Interna, Control Interno y Gestión de Riesgo

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Gabinete de Auditoria de Proyectos incluye los siguientes contenidos analíticos:

TEMA No 1: REPASO Y DEFINICIÓN DE CONCEPTOS GENERALES

Introducción, Concepto de Auditoría, Tipos de Auditoría, Concepto de Proyecto, Características de un Proyecto, Definición de Auditoría de Proyectos.

TEMA No 2: DE LOS PROYECTOS

Tipos de proyecto, Ciclo de un proyecto, Características o atributos comunes a la mayoría de los proyectos, la gestión de los proyectos, aspectos de seguimiento en la gestión de proyectos, las partes interesadas, restricciones tradicionales y las posibles alteraciones de los proyectos, posibles alteraciones en la gestión de proyectos, elaboración básica de un proyecto.

TEMA No 3: GESTION FINANCIERA DE ORGANIZACIONES SIN FINES DE LUCRO

Diferencias entre instituciones lucrativas y no lucrativas. Administración y finanzas, La función financiera, Las finanzas en la estructura Organizacional, Planeamiento financiero –Presupuesto, Obtención y asignación de fondos

TEMA No 4: MARCO CONCEPTUAL DE LA INFORMACION FINANCIERA EN LAS ORGANIZACIONES SIN FINES DE LUCRO

Características de la información financieras. Balance General. Estado de actividades. Estado cambios en la situación financiera. Notas a los estados financieros.- FASB 166: Contribuciones recibidas y contribuciones hechas.- FABS 93: Reconocimiento de las depreciaciones.- FABS 117 Estados financieros para organismos sin fines de lucro.- Casos prácticos

TEMA No 5: NUEVAS REGULACIONES EMITIDAS POR EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES

Resolución Normativa de Directorio N. 10.0030.05 del 14 de septiembre de 2005

TEMA No 6: PRESUPUESTO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El presupuesto dentro del convenio – auditoria de proyecto y su relación del presupuesto – La ejecución presupuestaria.- Efectos de la ejecución presupuestaria en la opinión del auditor externo.- Casos prácticos

TEMA No 7: ASPECTOS FUNDAMENTALES DE LA AUDITORIA DE PROYECTOS

El servicio de auditoria de proyectos y sus objetivos – Normas Internacionales de Auditoria (NIAs) – Normas de Auditoria Statement on Auditing Standards – SAS – Normas de Auditoria Gubernamental - Proceso de la Auditoria de Proyectos.

TEMA No 8: CONTROL INTERNO EN LA AUDITORIA DE PROYECTOS

Definición – componentes del sistema de control interno – evaluación del riesgo - Control en los sistemas de información.- Supervisión y monitoreo.- Evaluación.

TEMA No 9: CONTROL INTERNO POR CICLOS TRANSACCIONALES: ORGANIZACIONES SIN FINES DE LUCRO

Hechos económicos y las transacciones – efectos – funciones – planeamiento financiero – Ciclo de tesorería – naturaleza y funciones - evaluación del riesgo.

TEMA No 10: CONTROL INTERNO POR CICLOS TRANSACCIONALES: ORGANIZACIONES SIN FINES DE LUCRO

Ciclo de adquisición y pagos - ciclo de contribuciones – ciclo informe financiero.

TEMA No 11: EVALUACION DEL SISTEMA CONTROL INTERNO AUDITORIA DE PROYECTOS

Pruebas de cumplimiento - sus naturaleza –revisiones del sistema – Evaluación del sistema de control- riesgo de la evaluación.- Métodos para la evaluación: cuestionarios narrativos y diagramas de flujo - Obtención de la información varias técnicas.

TEMA No 12: AUDITORIA DE PROYECTOS CON FINANCIAMIENTO DE FONDOS DEL EXTERIOR

Introducción - Aplicabilidad – Normativa legal – cumplimiento con normas de auditoria – Estados financieros especiales – Objetivos de la auditoria – Procedimientos y alcance de la auditoria – Informes de auditoria. – Casos prácticos

TEMA No 13: AUDITORIA DE PROYECTOS CON FINANCIAMIENTO DE FONDOS DEL SECTOR PUBLICO

Introducción – Aplicabilidad – Obligaciones contractuales relativas a la auditoria- Estados financieros sujetos a auditoria –Responsabilidad de los auditores independientes – Responsabilidades del prestatario o ejecutor – Objetivos de la auditoria – Procedimientos y alcance de la auditoria – Informes de auditoria.

TEMA No 14: AUDITORIA DE PROYECTOS FONDOS USAID - AID

Antecedentes – Aplicabilidad – Responsabilidades – Cumplimiento con normas de auditoría – Convenios - Selección de auditores independientes – Objetivos de la auditoria – Alcance de la auditoria – Informe de auditoría – Casos prácticos

TEMA No 15: AUDITORIA DE PROYECTOS BANCO MUNDIAL-BID

Introducción – Aplicabilidad – Entidades ejecutoras – selección y contratación de auditores
Relación y responsabilidades – Objetivos generales y específicos – Procedimientos y alcance de la auditoría – Informes de auditoría – Casos prácticos.

9. BIBLIOGRAFIA

Las fuentes de acceso documentarias son:

9.1 BIBLIOGRAFIA DOGMÁTICA

AUTOR	OBRA	LUGAR de EDIC	EDITORIAL	AÑO
Whittington – Pany	Principios de Auditoria	México	McGraw-Hill	2010
Banco Mundial	Guías y términos de Referencia de auditorias de Proyectos		Banco Mundial	2009
USAID	Guías para las Auditorias Financiadas bajo Contratos de reseptores Extranjeros USAID	EEUU	USAID	2009
Banco Interamericano de Desarrollo	Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaxciones Finanzas por el BID	Wasington	BID	2012
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A:C:	Aplicación de PCGA en la presentación de los Estados Financieros de la Entidades no lucrativas	México	Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A:C:	2005
Rodrigo Estupiñán Gaitan	Control Interno y Fraudes	Colombia	ECOE	2006
Rodrigo Estupiñán Gaitan	Análisis Financiero y de Gestión	Colombia	ECOE	2006
Contraloría General de la Republica de Bolivia	Normas de Auditoria para Proyectos de Inversión Publica	Bolivia	Contraloría General de la Republica de Bolivia	2012
Contraloría General de la Republica de Bolivia	Principios, normas generales y básicas de Control interno gubernamental	Bolivia	Contraloría General de la Republica de Bolivia	2012
Marco Antonio Barbosa	Entidades No Lucrativas	México	Instituto Mexicano de	2007

			Contadores Públicos	
--	--	--	------------------------	--

9.2 BIBLIOGRAFIA 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 BIBLIOGRAFIA JURÍDICA

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

PLAN DE ASIGNATURA: GABINETE DE AUDITORIA FORENSE

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	Semestral
1. 6 SIGLA Y CODIGO	CPA-508
1. 7 AÑO DE ESTUDIO	Quinto Año
1. 8 CARGA HORARIA	Horas Académicas: 2 semana, 8 mes, 80 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 Auditoria Financiera CPA– 408 Auditoria Interna, Control Interno y Gestión de Riesgo

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Gabinete de Auditoria Forense incluye los siguientes contenidos analíticos:

UNIDAD 1: INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA FORENSE

Reseña histórica, desarrollo de la auditoria forense, demanda de los usuarios.- El fraude, la corrupción, el peculado: la malversación, el cohecho la concusión, la evasión fiscal.- El soborno y el lavado de dinero.- Otras actividades fraudulentas: conflictos de intereses, falsificación o alteración de registros y documentos, crímenes financieros, delitos, monetarios, pérdida o desaparición de activos, robo, desfalco, abuso de confianza, tráfico de influencias, utilización de información privilegiada.- Desviaciones de fondos, estafa por uso no autorizado de tarjetas de crédito, realización de operaciones, ilegales a través de cajeros automáticos (atm), etc.

UNIDAD 2: ANÁLISIS CONCEPTUAL

Principios de auditoría forense.- Introducción y análisis conceptual.- Objetivos de la auditoría forense.- Actividades y procedimientos de planificación.- Elaboración de programas de trabajo.- Técnicas y mejores practicas de auditoría forense.- Para obtener evidencias.- Tipos y validez de la evidencia.- Fuentes de evidencia internas y externas.- Interpretación de resultados.- Presentación y comunicación de resultados.- Contenido del informe

UNIDAD 3: NORMAS DE AUDITORÍA FORENSE

Estructuración de las normas de auditoría, Organismos emisores de normas de auditoría a nivel local e internacional

UNIDAD 4: MARCO LEGAL

La Autoridad de Empresas, los requisitos contables, de información financiera y de auditoría para las entidades empresariales.- Las políticas contables y los libros contables de empresas deben cumplir con las Resoluciones de la Autoridad de Empresas.- Requisitos legales para emitir información financiera auditada. El uso supletorio de uso de las NIIF.- En virtud de la Ley de Régimen Tributario Interno, las empresas

UNIDAD 5: PRINCIPALES TIPOS DE FRAUDES

Las metodologías más utilizadas; La apropiación indebida de bienes; El soborno y la corrupción; La realización de informes fraudulentos.- La que causa mayores pérdidas económicas es la realización de informes fraudulentos.- Fraude corporativo; Introducción; Análisis Conceptual; Normas de Auditoría; Marco Legal; Principales Indicadores causas de Fraude; Principales Tipos de Fraudes; Fraudes en Diversos Procesos Operativos.

UNIDAD 6: EL FRAUDE CONTABLE

Introducción.- Análisis Conceptual.- Normas De Auditoría.- Principales Esquemas de Fraudes.- Contables.- Técnicas Y Mejores Practicas Para Prevenir y detectarlos.- Estudio de Estados.- Financieros Por Tipo de Industrias.- Análisis De Estados Contables y Flujos de Caja.- Estudio De Casos.- Casos Prácticos

UNIDAD 7: FRAUDES EN DIVERSOS PROCESOS OPERATIVOS

Banderas rojas relacionadas con el personal.- Características presentan las personas que cometen fraude.

UNIDAD 8: CICLO DE INGRESOS

La apropiación indebida del dinero de una organización antes de que se haya registrado en el sistema contable.- Ventas al contado o cuentas a cobrar. Incurrencia en cualquier punto; vendedores, cajeros, recepcionistas y otros que reciben dinero directamente de los clientes.- Retención Indebida de Cuentas a Cobrar, más complicada al defraudador.- Retención Indebida de Ventas no registradas, menos complicada.

UNIDAD 9: CICLO DE COMPRAS Y DESEMBOLSOS

La malversación de bienes.- Adquisición de bienes o servicios inexistentes, innecesarios o pagando sobreprecios.- Las principales categorías de los esquemas de facturas; Esquemas de compañía pantalla; Sobrefacturación de proveedores existentes; Compras personales con fondos de la compañía.

UNIDAD 10: INVENTARIOS, ACTIVOS FIJOS Y OTROS ACTIVOS

Malversación de Inventarios, Suministros y Activos Fijos.- Los métodos más comunes; Hurto sin ocultación; Requisiciones y transferencias fraudulentas; Informes de recepción falsos; Envíos fraudulentos de mercancías; Hurto sin Ocultación.

UNIDAD 11: NOMINA, PLANILLA DE SUELDOS Y BENEFICIOS DE PERSONAL

Las formas más comunes del fraude en la nómina de personal; Esquema de empleado fantasma. Falsificación de horas y salarios; Esquemas de comisiones.

UNIDAD 12: CONSTRUCCIONES Y CONTRATOS. LICITACIONES

Términos de referencia, apertura de propuestas; El proveedor solo o en combinación con la entidad que solicita el concurso; Subcontratistas; Contratos, construcciones; Tipo de contrato, costo fijo, variable; Sobreestimación de costos; Vicios de construcción, obras no construidas.

UNIDAD 13: TÉCNICAS Y MEJORES PRACTICAS PARA PREVENIRLO Y DETECTARLO

Entrenamiento sobre Ética p/ Empleados.- Establecimiento de Políticas anti-fraude.- Revisión de

Antecedentes de nuevos empleados.- Mecanismos de Reporte Anónimo de Fraudes.- Entrenamiento Antifraude p/ Auditores.- Auditorías Regulares P/ detecc. Del Fraude.- Decisión de la Cía. de iniciar demandas.

UNIDAD 14: FRAUDES TECNOLÓGICOS

Fraudes tecnológicos.- Manipulación o alteración que pueden realizar una o varias personas a los sistemas de información; electrónicos de una entidad o individuo con el fin de copiar, activar, reactivar, modificar, suprimir y adicionar información; El computador, involucrado en el esquema de, Entrada, Salida, Programas de aplicación, Archivos, Operaciones del computador, Comunicaciones, Hardware

UNIDAD 13: PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA FORENSE

Entrenamiento sobre Ética p/ Empleados.- Establecimiento de Políticas anti-fraude.- Revisión de Antecedentes de nuevos empleados.- Mecanismos de Reporte Anónimo de Fraudes.- Entrenamiento Antifraude p/ Auditores.- Auditorías Regulares P/ detecc. Del Fraude.- Decisión de la Cía. de iniciar demandas.

UNIDAD 14: TÉCNICAS Y MEJORES PRACTICAS DE AUDITORÍA

Manipulación o alteración que pueden realizar una o varias personas a los sistemas de información Electrónicos de una entidad o individuo con el fin de copiar, activar, reactivar, modificar, suprimir y adicionar información.

UNIDAD 15: EL INFORME

Estructura de in informe de Auditoría Forense.- Cualidades del informe en el proceso judicial

UNIDAD 16: EL ROL DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN LA CULTURA ÉTICA DE UNA ORGANIZACIÓN

Interpretación Norma Relacionada; La actividad de auditoría interna debe evaluar y hacer las recomendaciones apropiadas para mejorar el proceso de gobierno en el cumplimiento de Promover la ética y los valores apropiados dentro de la organización y Asegurar la gestión y responsabilidad eficaces en el desempeño de la organización.- Norma Relacionada.- Evaluación del diseño, implantación y eficacia de los objetivos, programas y actividades de la organización relacionados con la ética.

UNIDAD 17: LAVADO DE DINERO Y ACTIVOS

Concepto.- Normativa.- Administración del riesgo y control.- Modalidades de lavado de dinero y activos.- Procedimientos de auditoria frente al lavado de dinero.- Informe de auditoria forense sobre el lavado de dinero.

9. BIBLIOGRAFIA

Las fuentes de acceso documentarias son:

9.1 BIBLIGRAFIA DOGMÁTICA

- . Quipukamayoc | revista de la facultad de ciencias contables vol. 16 n° 32, pp. 73-101 (2009) UNMSM, lima - Perú ISSN: 1560-9103 (versión impresa) / issn: 1609-8196 (versión electrónica)
- . Auditoría forense – fundamentos.
- . Auditoria forense, en la investigación criminal del lavado de dinero y activos. Miguel Cano, Ediciones ECOE
- . Auditoría forense

Dr. Cpa. Jorge Badillo a., mba.

. La auditoria forense, Luis Aparicio Delgado (2003)
Bibliografía Jurídica:

9.2 BIBLIOGRAFIA TÉCNICA

- . FEDERACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA (IFAC); “Normas Internacionales de Auditoria”; 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

9.3 BIBLIOGRAFIA JURÍDICA

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

PLAN DE ASIGNATURA: GABINETE DE AUDITORIA DE ENTIDADES FINANCIERAS

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-509
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 Auditoria Financiera CPA– 408 Auditoria Interna, Control Interno y Gestión de Riesgo

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Gabinete de Auditoria de Entidades Financieras incluye los siguientes contenidos analíticos:

PRIMERA PARTE: CARACTERÍSTICAS DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS

TEMA No 1: ASPECTOS GENERALES DE LA INDUSTRIA DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS

Generalidades. Desarrollos recientes y consideraciones económicas del sistema financiero en América Latina y Bolivia. Internalización del sistema financiero. Normativa genérica de la entidad de regulación del sistema financiero, sus objetivos, alcance y operatoria en Bolivia. Factores de mercado, competencia y el futuro de las entidades financieras

TEMA NO 2: OPERATORIA Y RIESGOS DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS

Operaciones generales de las entidades financieras. Administración de riesgos en activos y pasivos en entidades financieras. Normas específicas y Políticas para la administración de la cartera de créditos. Normas específicas y Políticas para la administración de la liquidez, la posición de las tasas de interés y la oferta monetaria. Normas específicas y políticas para la administración de la posición en moneda extranjera y límites establecidos

SEGUNDA PARTE: ASPECTOS REGULATORIOS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS

TEMA NO 3: AMBIENTE REGULATORIO DEL SISTEMA FINANCIERO EN BOLIVIA

Aspectos generales, Normas legales que reglamentan la creación y actividades de regulación de la entidad de fiscalización en Bolivia. Naturaleza de la regulación. Requerimientos de auditoría para propósitos regulatorios. Documentación del Cumplimiento de los requerimientos de auditoría del

ente regulador. Aspectos reglamentarios en entidades financieras

TEMA NO 4: ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ENTIDADES FINANCIERAS

Marco de referencia para la preparación de estados financieros de entidades financieras. Normas contables aplicables. Normas regulatorias aplicables sobre la preparación de estados financieros. Análisis financiero de los estados financieros de entidades financieras

TERCERA PARTE: AUDITORIA DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS

TEMA NO 5: ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN ENTIDADES FINANCIERAS

Las Normas de Auditoría aplicables en una auditoría de entidades Financieras. El proceso de Auditoría en base a riesgos. Fases de la auditoría en base a riesgos. Consideraciones regulatorias y reglamentarias en una auditoria de entidades financieras

TEMA NO 5: LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA EN ENTIDADES FINANCIERAS

Consideraciones sobre el relacionamiento y la aceptación del cliente. Consideraciones sobre la planificación de una auditoria en entidades financieras. Aspectos relevantes en una auditoria de entidades financieras. Relevamiento de las operaciones claves en entidades financieras. Consideraciones sobre el control interno y la gestión de los riesgos en entidades financieras. Ambiente de Control en ambientes computarizados. Consideración de la función de la Auditoría Interna. Establecimiento de ciclos de transacciones claves en entidades financieras. Riesgos específicos en los estados financieros de entidades financieras. Revisión analítica en la planificación de la auditoria de entidades financieras. Consideración de aspectos regulatorios y reglamentarios para la planificación de una auditoría financiera de entidades financieras

TEMA NO 6: RESPUESTA A LOS RIESGOS (PARTE 1)

Disponibilidades. Ciclo de Inversiones en instrumentos Financieros de activo. Ciclo de Actividades de otorgación de préstamos o cartera. Evaluación de los deterioros de valor de cartera. Otros activos no financieros. Técnicas de Muestreo Estadístico y No Estadístico

TEMA NO 7: RESPUESTA A LOS RIESGOS (PARTE 2)

Ciclo de obligaciones con el público. Ciclo de obligaciones por pasivos laborales y tributarios. Ciclo de instrumentos financieros de pasivo. Partidas de instrumentos financieros de patrimonio Ingresos por operaciones diversas a la colocación de recursos. Declaraciones de la Gerencia

TEMA NO 8: ASPECTOS REGLAMENTARIOS Y REGULATORIOS

Contenido de la información financiera complementaria. Técnicas de revisión de la información financiera complementaria de entidades financieras. Contenido de la evaluación de las actividades desarrolladas por la Unidad de Investigaciones Financieras. Técnicas de revisión del cumplimiento de las normas relativas a la Unidad de Investigaciones Financieras.

TEMA NO 9: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

El proceso de evaluación de las conclusiones de auditoría y establecimiento de hallazgos. Contenido del informe de auditoría. Contenido de los informes reglamentarios y regulatorios específicos. Comunicaciones con la autoridad de regulación

9. BIBLIOGRAFIA

Las fuentes de acceso documentarias son:

9.1 BIBLIGRAFIA 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 BIBLIOGRAFIA TÉCNICA

- Guía para utilizar las NIA en las auditorías de entidades de tamaño pequeño o mediano – 2011 Tercera edición: Volúmenes I y 2 de la IFAC
- 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 BIBLIOGRAFIA JURÍDICA

- Código de Comercio
- Código Tributario
- Normas reglamentarias emitidas por la Autoridad de Regulación (ASFI)
- Disposiciones tributarias aplicables (Leyes, Decretos Supremos, Resoluciones Normativas de Directorio y otras relacionadas)

PLAN DE ASIGNATURA: ETICA PROFESIONAL

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 - Troncal
1. 5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1. 6 SIGLA Y CODIGO	CPA-510
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 Ética Profesional incluye los siguientes contenidos analíticos:

PRIMERA PARTE: INTRODUCCIÓN A ÉTICA

TEMA No 1: INTRODUCCIÓN A LO ÉTICO

Introducción, La Ética en el ámbito filosófico, lo que es la ética, relación de la ética con otras ciencias, ética y moral, lo que es la moral, definición de normas y tipos de normas, normas morales y otras categorías de normas, acto moral, elementos que estructuran el acto moral.

TEMA No 2: VALORES Y VIRTUDES

Introducción, axiología, naturaleza y raíces de los valores, virtudes, lo que es una virtud, virtudes cristianas.

TEMA No 3: LOS SERES HUMANOS Y LA ÉTICA

Introducción, lo que significa ser y ser humano, vocación como parte de una formación ética, vida académica y ética, educación superior y sus fines.

TEMA No 4: PROYECTO DE VIDA

Introducción, proyecto de vida, líneas de la vida, plan de vida, gestionarse a si mismo, segunda mitad de la vida, elaboración del plan de vida.

SEGUNDA PARTE: LA ÉTICA EN EL COMPORTAMIENTO HUMANO

TEMA No 5: CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL

Introducción, primeros indicios históricos de los códigos, definición de código, componentes del código, opciones de enunciados para el código de ética, contenido del código de ética, aplicación de los códigos de ética, desarrollo de los códigos de la ética.

TEMA No 6: LA CONDUCTA HUMANA

La conducta estereotipada, Conducta aprendida, Conducta compleja, Pecados.- Soberbia, Ira, Avaricia, Lujuria, Gula, Envidia, Pereza. Virtudes. Diligencia, Caridad, Templanza, Castidad, Humildad, Paciencia, Generosidad, Casos de discusión.

TEMA No 7: LA CONDUCTA DE LOS MÁS Y MENOS

Los diez países más ricos, las 10 ciudades más ricas del mundo, los 10 hombres más ricos del mundo, los 10 países más pobres, los 10 países más corruptos del mundo, las 10 empresas más exitosas, Sus valores, Principios.

TEMA No 8: GRANDES DISCURSOS DE LA VIDA

Martin Luther King, Braveheart William Wallace, Ex dictador Alberto Fujimori, Adolfo Hitler, Eva Perón, Salvador Aliende, "La arcilla fundamental de nuestra obra revolucionaria es la juventud" Che Guevara, Fragmento del Documental Fraude 2006 de Luis Mandoki, Julio Anguita desenmascara al nuevo orden mundial en 59 segundos, el discurso de Hugo Chavez tras el triunfo de la enmienda constitucional el 15 de Febrero del 2009, Barakc Obama en su discurso triunfal dijo que su país había demostrado que todo era posible, El 1 de mayo de 1999, Michael Jackson recibe el Premio Humanitario Mundial de la academia cinematográfica de la India, Discurso en gran dictador- Charles Chaplin, Discurso de Evo Morales al asumir su primer mandato, Casos de discusión.

TERCERA PARTE: LA ÉTICA EN LA SOCIEDAD Y LOS NEGOCIOS QUE PARTICIPA EL CONTADOR PÚBLICO

TEMA No 9: LA ÉTICA EN LA CONDUCTA EMPRESARIAL

Introducción, Valores transversales, El respeto a la dignidad humana, Pro-actividad, Responsabilidad, Lealtad, Veracidad, Profesionalidad, Estructura de la Guía ética empresarial, Relación con los empleados, Relación con clientes y proveedores, Clientes, Proveedores, Competencia, Relación con la comunidad, Comunicación e información al público (Publicidad), Conflicto de interés, Temas ambientales, Prácticas financieras, Gobierno/Estado, Confidencialidad y lealtad, Gobierno corporativo (Juntas Directivas), Casos de discusión.

TEMA No 10: EL CONTADOR PÚBLICO EN LA SOCIEDAD

Introducción, Estructura de pronunciamientos de la IAASB, Código de Ética de la IFAC, Principios, Valores, Normas, Servicios cubiertos por pronunciamientos de la IAASB, Marco de Referencia Internacional para trabajos para atestiguar, Glosario de términos utilizados en auditoria.

CUARTA PARTE: NORMAS DE ÉTICA PROFESIONAL

TEMA No 11: CÓDIGO DE ÉTICA DEL CONTADOR PÚBLICO – NORMAS APLICABLES A TODOS LOS PROFESIONALES

Integridad y objetividad, Resolución de conflictos éticos, Competencia profesional, Confidencialidad, Practica fiscal, Actividades a través de las fronteras, Publicidad, Casos y ejercicios de aplicación.

TEMA No 12: CÓDIGO DE ÉTICA DEL CONTADOR PÚBLICO, APLICABLE A CONTADORES PROFESIONALES EN LA PRÁCTICA PÚBLICA

Independencia, Enfoque conceptual de la independencia, Amenazas a la independencia, Salvaguardas, Periodos de trabajo, Casos prácticos.

TEMA No 13: CÓDIGO DE ÉTICA DEL CONTADOR PÚBLICO EN SITUACIONES ESPECÍFICAS

Introducción, Intereses financieros, Préstamos y garantías, Relaciones cercanas de negocios con clientes de trabajos para atestiguar, Relaciones de familia y personales, Empleo con clientes de trabajo para atestiguar, Servicio reciente con clientes de trabajo para atestiguar, Servicio como director o funcionario en el consejo de clientes del trabajo para atestiguar, Larga asociación de personal sénior con clientes del trabajo para atestiguar, Prestación de servicios que no sean de atestiguar a clientes de trabajos para atestiguar, Honorarios y precios, Obsequios e invitaciones, Litigio real o amenaza de litigio, Casos de discusión

TEMA No 14: COMPETENCIA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO

Introducción, Competencia profesional, Responsabilidades, Servicios de terceros que no son contadores profesionales, Anuncios y solicitud, Publicidad de profesionales en la Contaduría Pública en un ambiente no promocional., Nombramientos y reconocimientos, Contadores profesionales en busca de un empleo o negocio profesional, Directorios, Libros artículos, entrevistas, conferencias, apariciones en radio y tv, Cursos de entrenamiento, seminarios, Casos de discusión.

TEMA No 15: NORMAS APLICABLES A CONTADORES PROFESIONALES EMPLEADOS

Conflicto de lealtades, Apoyo para colegas profesionales, Competencia profesional, Presentación de información, Declaración de política de consejo, Obligatoriedad de los requisitos éticos, Casos de discusión.

QUINTA PARTE: RESPONSABILIDAD POR EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

TEMA No 16: RESPONSABILIDAD HACIA LA SOCIEDAD

Independencia de criterio, Calidad profesional de los trabajos, Preparación y calidad del profesional, Responsabilidad personal, Casos de discusión.

TEMA No 17: RESPONSABILIDAD HACIA QUIEN PATROCINA EL SERVICIO

Secreto profesional, Obligación de rechazar tareas que no cumplan con la moral, Lealtad hacia el patrocinador de los servicios, Retribución económica, Casos de discusión

TEMA No 18: RESPONSABILIDAD HACIA LA PROFESIÓN

Respeto a los colegas y a la profesión, Dignificación de la imagen profesional a base de calidad, Difusión y enseñanza de conocimientos técnicos, Casos de discusión.

TEMA No 19: CONTADORES PÚBLICOS EN LA DOCENCIA

Competencias, Cuidado profesional, Practica de la docencia, Casos de discusión

TEMA No 20: NORMAS DE CONTROL DE CALIDAD

Introducción, Definiciones, Elementos de un sistema de control de calidad, Responsabilidades de los dirigentes sobre la calidad, Requisitos éticos, Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de los trabajos específicos, Recursos humanos, Desempeño del trabajo, Documentación.

9. BIBLIOGRAFIA

Las fuentes de acceso documentarias son:

9.1 BIBLIGRAFIA DOGMÁTICA

- . **El tercer cantero**, Enrique Zamorano
- . **Introducción a la ética**, Zacarías Torres Hernández, Grupo Editorial Patria, Primera Edición México, 2010.
- . **La formación ética en las Universidades**, Prof. CPC. Enrique Zamorano García. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- . Páginas de Internet

9.2 BIBLIOGRAFIA TÉCNICA

- . **Código de Ética de la IFAC**, para contadores profesionales www.ifac.org, Editado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- . **Código de Ética** de la Contraloría General del Estado Plurinacional de Bolivia (CGE)
- . **Código de Ética** emitido por el CAUB
- . **Código de Ética**, emitido por el IAI.

9.3 BIBLIOGRAFIA JURÍDICA

- . Constitución Política del Estado
- . Código tributario
- . Código de comercio
- . Decretos Supremos y Resoluciones

PLAN DE ASIGNATURA: SEMINARIO DE GRADO

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 Financiera - Troncal
1. 5 PLAN DE ESTUDIO	Anual
1. 6 SIGLA Y CODIGO	CPA-511
1. 7 AÑO DE ESTUDIO	Primer 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 Auditoria Financiera CPA– 408 Auditoria Interna, Control Interno y Gestión de Riesgo

5.2 CONTENIDOS ANALITICOS

La asignatura de Seminario de Grado incluye los siguientes contenidos analíticos:

PRIMERA PARTE: GENERALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

CAPITULO 1: MODALIDADES DE TITULACIÓN

Introducción. La tesis de grado. El trabajo dirigido. El proyecto de grado. Diferencia entre: Tesis de grado, Trabajo dirigido y Proyecto de Grado.

CAPITULO 2: FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

Generalidades. El conocimiento científico. La investigación científica.

CAPITULO 3: ENSAYO, MONOGRAFÍA Y TESINA

Generalidades. Elección del tema. Elaboración del esquema previo. Realización del ensayo, monografía y tesina.

CAPITULO 4: LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

Investigación científica. Concepto y definición. Método. Método científico. Formas de Investigación. Enfoques de investigación. Paradigmas. El proceso y las etapas de investigación. Objetivos de la investigación. Metodología de la investigación.

SEGUNDA PARTE: LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA EN LA CONTADURÍA PÚBLICA

CAPITULO 5: LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN EN LA CONTADURÍA PÚBLICA

Líneas de investigación. Áreas de acción de la Contaduría Pública. Temas que dan lugar a la investigación. Problemas profesionales que pueden dar lugar a temas de investigación. Sujeto de investigación o trabajo dirigido. Objeto de investigación o trabajo dirigido.

CAPITULO 6: ELECCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

Introducción. Criterios de elección del tema de investigación. Procedimientos de elección. Acotar el tema de investigación.

TERCERA PARTE: MODALIDADES DE GRADUACIÓN

CAPITULO 7: ESTRUCTURA DEL PERFIL DE TESIS

Introducción. El perfil de tesis. La estructura del perfil de tesis.

CAPITULO 8: CONTENIDO METODOLÓGICO DE LA TESIS DE GRADO

Generalidades. Visión general del tema. Relevancia social. Aporte científico técnico. Oportunidad y originalidad. Justificación. Planteamiento del Problema. Normas para formular el problema de investigación. Elementos del planteamiento del problema. Objetivos.

CAPITULO 9: DEFINICIÓN Y FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Introducción. Concepto. Requisitos que debe cumplir la hipótesis. Variables. Clasificación. Identificación de variables en investigaciones sin hipótesis. Operacionalización de variables.

CAPITULO 10: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Introducción. Marco teórico. Marco conceptual. Etapas en la elaboración del marco teórico

CAPITULO 11: MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Introducción. Clasificación de los métodos. Otros métodos utilizados por la Auditoría Financiera. Técnicas de investigación.

CAPITULO 12: ESTRUCTURA DE LA TESIS DE GRADO

Introducción. Componentes de la estructura de grado.

CAPITULO 13: PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentación del trabajo de investigación. Introducción. Partes relevantes de presentación del trabajo de investigación.

CAPITULO 14: PERFIL DEL TRABAJO DIRIGIDO

Perfil del trabajo dirigido. Estructura del perfil del trabajo dirigido. Formato del perfil del trabajo dirigido. Otra estructura del trabajo dirigido.

CAPITULO 15: ESTRUCTURA DEL TRABAJO DIRIGIDO

Partes del documento. Formato del trabajo dirigido. Cuerpo principal del trabajo dirigido.

CAPITULO 16: PERFIL DEL PROYECTO DE GRADO

Estructura del proyecto de grado. Formato del perfil del proyecto de grado.

CAPITULO 17: ESTRUCTURA DEL PROYECTO DE GRADO

Partes del documento. Formato del proyecto de grado. Cuerpo principal del proyecto de grado.

CUARTA PARTE: PRESENTACIÓN Y DEFENSA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CAPITULO 18: PRESENTACIÓN E INFORME DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentación del trabajo de investigación. Introducción. Partes relevantes de presentación del trabajo de investigación.

CAPITULO 19: DEFENSA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Introducción. Importancia de los medios. La defensa de la tesis de grado, proyecto de grado y el trabajo dirigido. Preparación de medios de exposición. La exposición oral.

9. BIBLIOGRAFIA

Las fuentes de acceso documentarias son:

9.1 BIBLIGRAFIA DOGMÁTICA

- SALVADOR MERCADO; ¿ Cómo hacer una tesis?, México, Limusa, 2004
- HUMBERTO ECO, Cómo se hace una tesis, México, Gedisal, 2006
- SANTIAGO ZORRILLA – MIGUEL TÓRREZ, Guía para elaborar la tesis, México, Naucalpan, 2004
- CARLOS ALVAREZ DE SAYAS - VIRGINIA SIERRA LOMBARDÍA; Metodología de la investigación - Solución de problemas profesionales, Bolivia, KIPUS, 2004
- EZEQUIEL ANDER – EGG, Métodos y Técnicas de Investigación – Tomos I, II y III, Buenos Aires, Argentina, Lumen, 2009
- Páginas de Internet