



**UNIVERSIDAD PRIVADA DEL ESTE**  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE ESTUDIO



YCONTABLES

**I - IDENTIFICACIÓN DE LA MATERIA**

Asignatura	: Normas y Principios de Auditoría
Área de estudio	: Profesional
Carrera	: Ciencias Contables
Curso	: Cuarto
Semestre	: Octavo
Carga Horaria total	: 48 horas reloj
Carga horaria clases teóricas	: 24 horas reloj
Carga horaria clases prácticas	: 20 horas reloj
Sistema	: Semestral
Código	: CC-4/9
Prerrequisitos	: -----

**II - FUNDAMENTACIÓN**

Con el estudio de la materia Normas y Principios de Auditoría se enmarca todos los conocimientos académicos necesarios para el introducir al alumno en las Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento, las Normas Internacionales de Información Financiera, su filosofía y cómo aplicarlas en un procedimiento de auditoría de una empresa nacional o internacional. Además, dota al alumno de las herramientas y mecanismos contables y financieros, principios y procedimientos básicos, que deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

**III - COMPETENCIAS**

- **Genéricas**

- Adquirir los conocimientos para la formación en el campo de la Auditoría .
- Analizar y emitir informes técnicos sobre la razonable presentación de los estados contables.
- Conocer y aplicar las normas internacionales actualizados de información financiera [NIF,s] y las [N.I.A.s], Normas Internacionales de Auditoría.

- **Específicas**

- a. Interpretar la estructura actual de las Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento.
- b. Identificar y aplicar adecuadamente las normas de auditoría referente a las contradicciones de una auditoría externa de los estados financieros.
- c. Identificar y aplicar adecuadamente las normas de auditoría referentes a la planificación de los trabajos de una auditoría externa de los estados financieros.
- d. Reconocer las responsabilidades que asumen los auditores externos a emitir su informe o dictamen de auditoría.
- e. Aplicar los modelos de dictámenes e informes vigentes en el Paraguay.

#### **IV – CONTENIDO PROGRAMÁTICO**

##### **UNIDAD I - AUDITORIA EXTERNA DE ESTADOS CONTABLES**

###### 1.1- Auditoria Externa de Estados Contables.

- 1.1.1- Concepto de Auditoria
- 1.1.2- Tipos de Auditoria
- 1.1.3- Auditoria de Estados Financieros.

###### 1.2 - Nuevas Estructuras de Normas Internacionales de Auditoria.

- 1.2.1- Normas Internacionales de Auditoria y Atestiguamiento.
- 1.2.2- Organismos Profesionales Emisoras de Normas
- 1.2.3- Organismos Emisores de Normas en el Paraguay
- 1.2.4- Usuarios de los Informes o Dictámenes de Auditoria.
- 1.2.5- Responsabilidades: de la Administración [Empresa Auditada], de la firma auditora.

##### **UNIDAD II - FASES DE UNA AUDITORIA DE ESTADOS CONTABLES**

###### 2.1- Fases de una Auditoria de Estados Contables.

- 2.1.1- Planificación.
- 2.1.2- Conocimiento del negocio del ente auditado.
- 2.1.3- Obtención de antecedentes
- 2.1.4- Recursos humanos y técnicos necesarios
- 2.1.5- Procedimientos analíticos preliminares
- 2.1.6- Materialidad o importancia
- 2.1.7- Evidencias Importancias naturaleza y tipos de evidencias.
- 2.1.8- Papeles de trabajo Tipos y ejemplos de Archivos Referenciados
- 2.1.9- Propiedad y custodia legal
- 2.1.10- Muestreo no probabilístico de selección de muestras.

###### 2.2 - Estudio de la Estructura del Control Interno.

- 2.2.1- Preocupaciones del cliente y del auditor.

- 2.2.2- Evaluación del control interno.
- 2.2.3- Ambiente de control.
- 2.2.4- Relevamiento de controles
- 2.2.5- Objetivos específicos de los controles.
- 2.2.6- Evaluación preliminar.
- 2.2.7- Identificación de los controles que ameritan confianzas.
- 2.3 - Programa de Auditoría.
  - 2.3.1- Procedimientos y pruebas de control o de cumplimiento
  - 2.3.2- Carta de control interno o de comentarios.
  - 2.3.3- Ejecución de Pruebas Sustantivas o de Validación de Datos
  - 2.3.4.- Objetivos específicos o aseveraciones de las cuentas.
  - 2.3.5- Procedimientos sustantivos y otros procedimientos de auditoria para cumplir con las aseveraciones.
- 2.4 - Disponibilidades.
  - 2.4.1- Arqueos
  - 2.4.2- Corte Documentario
  - 2.4.3- Confirmación de Saldos
  - 2.4.4- Revisión de conciliaciones bancarias.
- 2.5 - Créditos
  - 2.5.1- Confirmación de saldo
  - 2.5.2- Pruebas analíticas sobre las cuentas
  - 2.5.3- Análisis de la anticipación y suficiencias de las provisiones
  - 2.5.4- Pruebas de valuación y exposición
- 2.6- Existencias
  - 2.6.1- Observación de la toma de inventario físico de las existencias
  - 2.6.2- Análisis de valuación y exposición de las existencias de acuerdo con las N.I.I.F,s o Normas Internacionales de contabilidad.
  - 2.6.3- Confirmación de saldos de bienes en poder de terceros.
- 2.7- Bienes de uso e Intervenciones
  - 2.7.1- Análisis de las altas y bajas del ejercicio
  - 2.7.2- Visualización física de los bienes
  - 2.7.3- Pruebas analíticas de revaluaos y depreciaciones
- 2.8- Pedidos de información al registro de la propiedad
  - 2.8.1- Cargos diferenciados e intangibles
  - 2.8.2- Análisis de valuación y exposición contable de acuerdo a las N.I.I.F,s.
  - 2.8.3- Pruebas analíticas sobre amortizaciones
- 2.9- Pasivos
  - 2.9.1- Confirmación de saldos de Bancos y Cuentas a pagar.
  - 2.9.2- Reproceso de cálculos de Intereses y gastos financieros
  - 2.9.3- Pruebas de pasivos omitidos
  - 2.9.4- Análisis de la cuenta provisiones varias
- 2.10- Patrimonio neto
  - 2.10.1- Lectura de los estatutos sociales y actas

- 2.10.2- Análisis de la evaluación del patrimonio neto
- 2.10.3- Confirmación de saldos [en los casos aplicables]

### **UNIDAD III - AUDITORIA DE DISPONIBILIDADES**

- 3.1- Auditoria de Disponibilidades
  - 3.1.1- Composición de los rubros
  - 3.1.2- Afirmación de los estados financieros

### **UNIDAD IV - AUDITORIA DE LOS RUBROS CRÉDITOS Y VENTAS**

- 4.1- Auditoria de los rubros Créditos y Ventas.
  - 4.1.1- Composición de los rubros
  - 4.1.2- Afirmación de los estados financieros
  - 4.1.3- Casos prácticos

### **UNIDAD V - AUDITORIA DEL RUBRO EXISTENCIAS**

- 5.1- Auditoria Del Rubro Existencias [Inventario].
  - 5.1.1- Composición de rubro
  - 5.1.2- Afirmación de los estados financieros
  - 5.1.3- Impactos de los cambios de los métodos de valuación en los estados financieros y en el informe del auditor.
  - 5.1.4- Efectos de la no observación de los inventarios
  - 5.1.5- Casos prácticos

### **UNIDAD VI - AUDITORIA DEL RUBRO BIENES DE USO E INVERSIONES**

- 6.1- Auditoria del Rubro Bienes De Uso e Inversiones
  - 6.1.1- Composición De Rubro
  - 6.1.2- Afirmación De Los Estados Financieros
  - 6.1.3- Casos Prácticos

### **UNIDAD VII - AUDITORIA DE CARGOS DIFERIDOS Y BIENES INTANGIBLES**

- 7.1- Auditoria De Cargos Diferidos Y Bienes Intangibles
  - 7.1.1- Composición del rubro
  - 7.1.2- Afirmación de los estados financieros
  - 7.1.3- Casos prácticos

### **UNIDAD VIII - AUDITORIA DE PASIVOS**

## 8.1 - Auditoria de Pasivos

8.1.1- Composición y clasificación de los estados financieros

8.1.2- Afirmación de los estados financieros

8.1.3- Casos prácticos

## **UNIDAD IX - AUDITORIA DEL PATRIMONIO NETO**

### 9.1- Auditoria Del Patrimonio Neto

9.1.1- Composición del rubro

9.1.2- Aspectos societarios y marco legal jurídico del ente

9.1.3- Capital social y aportes

9.1.4- Reservas Resultados

9.1.5- Casos Prácticos

## **UNIDAD X - AUDITORIA DE CUENTAS DE RESULTADOS**

10.1- Auditoria de Cuentas de Resultados

10.2- Pruebas globales y procedimientos analíticos de revisión [Comprobantes]

10.3- Cruzamiento de cuentas activas y pasivas

10.4- El presupuesto gerencial como herramienta de control [realizado y presupuestado]

## **UNIDAD XI - CONCLUSIÓN Y TERMINACIÓN DE LA AUDITORIA**

11.1- Conclusión y Terminación de la Auditoria

11.2- Hechos posteriores y cartas de abogados y representación [manifestación de la administración].

11.3- Empresa en marcha y contingencias.

11.4- Resumen de la auditoria. Aspectos importantes de contabilidad y auditoría.

11.5- Efectos de los asientos de ajustes contables no aceptados por el ente auditado.

## **UNIDAD XII - INFORMES DE AUDITORIA**

### 12.1- Informes de Auditoria

12.1.1- Proceso de decisión del auditor externo para formular su informe

12.1.2- Producto principal: Informe o Dictamen de Auditoria de Estados Financieros

12.1.3- Influencia de la materialidad en el informe

12.1.4- Partes de un informe normal o sin salvedades

12.1.5- Tipos de informe de auditoría:

12.1.6- Sin salvedades

12.1.7- Con salvedades

- 12.1.8- Adversa
- 12.1.9- Abstención
- 12.1.10- Otros informes [Informes cortos, trabajos de revisión de estados financieros, procedimientos convenidos, trabajos para compilar informes financieros especiales].

## **V – METODOLOGÍA**

- Clase Magistral
- Teoría y Práctica
- Desarrollo de Proyecto en clase por grupo e individual

## **VI – PAUTAS DE EVALUACIÓN**

Dos exámenes parciales escritos con validez de 15 puntos cada uno	30
Trabajo Práctico	10
Examen Final Escrito	60
Total de puntos	100

## **VII – BIBLIOGRAFÍA**

### **- Básica**

Arens, A. y Loebbecke, J. (1996). Auditoría un Enfoque Integral (6ª Ed.). México: Prentice Hall.

Castillo, M. (2012). Apuntes para la clase de Normas Internacionales de Auditoría. Asunción, Paraguay: Emprendimientos Nora Ruotti S.R.L.

Ramírez, E. (2010). Apuntes para la clase de normas Internacionales de Información Financiera. Asunción, Paraguay: Emprendimientos Nora Ruotti S.R.L.

### **- Complementaria**

López de Sá, A. (1976). Fraudes Contable. Buenos Aires, Argentina: Selección contable S.A.