

## FICHA DE LA ASIGNATURA CONTABILIDAD DIRECTIVA Y GESTIÓN DE LA CREACIÓN DE VALOR EN ORGANIZACIONES HOTELERAS

**Curso académico: 2014/15**

Identificación y características de la asignatura			
Código	400500		Créditos ECTS   6
Denominación	AUDITORIA INTERNA Y CONTROL INTERNO		
Titulaciones	Grado en Finanzas y Contabilidad		
Centro	Facultad de Estudios Empresariales y Turismo		
Semestre	1º	Carácter	Obligatorio
Módulo	Modulo : Optativo : Auditoria y Control		
Materia	Auditoria		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Francisco Javier Ortega Rossell	21	jortega@unex.es	Campus virtual
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Profesor coordinador (si hay más de uno)			
Competencias			
C1: Comprender los fundamentos legales y empresariales de la gestión y dirección de organizaciones hoteleras.			
C2: Dirigir, gestionar y administrar los distintos tipos de organizaciones hoteleras			
C3: Utilizar metodologías de análisis de la información e interpretar los resultados en la toma de decisiones en organizaciones hoteleras			
C4 Saber gestionar el proceso hotelero en un contexto tecnológico actual			
CGI Competencias genéricas instrumentales: a1.1, a1.2, a1.3, a1.4, a1.5, a1.6, a1.7			
CGP Competencias genéricas personales: a2.1, a2.2, a2.4, 2.5, a2.6, a2.7, a2.8- 82 -			
CGS Competencias genéricas sistémicas: a3.1, a3.2, a3.3, a3.4, a3.5, a3.6, a3.7			
CE Competencias específicas del Título: CE01, CE02, CE03, CE04, CE05			
M7 Competencias específicas del Módulo: M7/06, M7/07, M7/08, M7/09, M7/10, M7/11, M7/12			
Temas y contenidos			
Breve descripción del contenido			
El objetivo de esta asignatura es que el alumno sea capaz de analizar el sistema de control interno y de gestión de una organización, así como informar del mismo con veracidad y concisión.			
Por otro lado, se pretende que el alumno tenga capacidad para recomendar mejoras tanto en el control			

como en la gestión. Para ello, el alumno deberá aplicar los conocimientos adquiridos en gran parte de las asignaturas de la Licenciatura y especialmente en las de contabilidad financiera, costes y gestión.

La asignatura se divide en dos partes. En la primera se desarrollan los conceptos y técnicas básicas de la Auditoría Interna. En la segunda se analiza la aplicación de la Auditoría Interna a la gestión, informática, gestión ambiental, recursos humanos y calidad.

Iniciar al alumno en el concepto y utilidad actual de control interno, los aspectos básicos relacionados con el diseño, la planificación y la evaluación de pruebas, la metodología de trabajo, la elaboración y redacción de informes, así como los procedimientos relacionados con la administración, la evaluación y el control de riesgos empresariales a los que están expuestas las organizaciones.

## **Temario de la asignatura**

### **PARTE I: FUNDAMENTOS.**

#### **TEMA 1: INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA INTERNA.**

- 1.1 Concepto, evolución y tipos**
- 1.2 Utilidad y función**
- 1.3 Organización : Departamento y Comités de Auditoría.**
- 1.4 Normas y regulación : I.A.I**

#### **TEMA 2: EL CONTROL INTERNO.**

- 2.1 Concepto, principios.**
- 2.2 Informes sobre Control Interno**
  - 2.2.1 COSO : origen, filosofía, componente, principios**
  - 2.2.2 OLIVENZA**
  - 2.2.3 ALDANA**
  - 2.2.4 LEY SABARNES-OXLEY**
- 2.5 GOBIERNO CORPORATIVO : Concepto, responsabilidad y funciones**

#### **TEMA 03.- CONTROL Y GESTIÓN DE RIESGOS**

- 3.1 Riesgo : Concepto ,tipología, análisis y medida.**
- 3.2 Riesgo: Política, Gestión, optimización y autoevaluación**
- 3.3 El informe COSO II El Modelo E.R.M.**

#### **Tema 05 TRABAJO E INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

- 4.1 metodología Planificación
- 4.2 Programación de los recursos
- 4.3 Ejecución y Técnicas , procedenticos
- 4.4 informe y recomendaciones.

## **PARTE II: APLICACIONES.**

### **TEMA 6: LA AUDITORÍA INTERNA DEL FRAUDE Y BLANQUEO DE CAPITALS**

- 6.1 Concepto, tipo e indicadores del fraude.
- 6.2 Política Antifraude.

### **Tema 07 : LA AUDITORIA INTERNA Y GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL DE LA EMPRESA"**

- 6.1 Gestión Medioambiental: El Concepto, evolución y políticas medioambientales
- 6.2 La certificación Externa : La Norma ISO 14.001
- 6.3 La gestión medioambiente en Europa : El modelo EMAS.  
y el desarrollo. :

### **Tema 08 : AUDITORÍA INTERNA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD.**

- 8.1.- Caldad ,Concepto, evolución, calidad Total
- 8.2.- Los modelos para medir la Calidad
  - 8.2.1 El Modelo Deming
  - 8.2.2 El Modelo E.F.Q.M
  - 8.2.3 El modelo Malcom Baldrige
- 8.3.- Certificación Externa ISO 9000 Y 9001

## Actividades formativas

Horas de trabajo del alumno por tema		Presencial		Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	SL	TP	EP
1	10	7	1,5	0,6	13
2	10	10	2,1	0,6	19,25
3	25	10	2,1	0,6	19,25
4	25	10	2,1	0,6	19,25
5	30	10	2,2	0,6	19,25
Evaluación del conjunto	100	47	10	3	90

GG: Grupo Grande.

SL: Seminario/Laboratorio

TP: Tutorías Programadas

EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

### **METODOLOGÍA ENSEÑANZA/APRENDIZAJE**

#### **Clases Teóricas Grupo Grande:**

Permitirán presentar en el aula los contenidos procurando que la clase sea participativa respecto a los conceptos y procedimientos analizados en cada materia. El profesor planifica, organiza, gestiona y controla la participación de los alumnos en las diferentes actividades formativas. El principal objetivo será la obtención de las competencias de la asignatura.

#### **Clases Prácticas Grupo Grande:**

Se destinarán a la resolución de problemas en el aula y desarrollo, en su caso, de prácticas en aulas de informática, tanto por el profesor, como por los alumnos (individualmente o en grupo). El alumno asimila, profundiza y aplica las competencias y contenidos de las materias que participan en el módulo. Se presentará y analizará la documentación; se supervisarán debates, tareas comunicativas, simulación de casos reales, foros de discusión, entrevistas, etc.

#### **Seminarios/laboratorios**

Ejecución práctica de tareas, casos y prácticas, presentación de trabajos, desarrollo de tareas específicas pertenecientes a las materias que componen el módulo orientadas al desempeño como profesional en el futuro.

Se desarrollarán las capacidades de análisis, síntesis, redacción de documentos, habilidades para el aprendizaje autónomo y colaborativo, aportando información, razonando de forma constructiva y crítica en las materias y contenidos incluidos en el módulo. Además se realizarán prácticas y tareas comunicativas (orales y escritas), analizarán casos prácticos, presentarán conclusiones y defenderán trabajos orales.

#### **TP: Tutorías Programadas**

Las Tutorías Programadas se realizarán en grupos de 5 alumnos. Cada grupo deberá asistir a un total de 2,5 horas de tutorías programadas a lo largo de las cuales se abordarán las cuestiones previamente planteadas por el profesor. Estas tutorías se realizarán en horario distinto al del Máster.

#### **Actividades No Presenciales**

Estudio de la materia y consulta de fuentes bibliográficas. Preparación y desarrollo de ejercicios, trabajos (individual y en grupo), lecturas, prácticas, etc. a través de medios impresos y tecnológicos. Consultas-tutorías a través de herramientas telemáticas. Comunicación en foros oral y escrita mediante las TIC's. Preparación y desarrollo de tareas, trabajos (individual y en grupo), lecturas, prácticas, etc. Trabajos de campo, visitas y

asistencia empresas, exposiciones, conferencias, etc.

### Sistemas de evaluación

El alumno deberá aprobar, en todo caso, en evaluación continua un 35% y en un examen final el 65%.

En la evaluación continua las prácticas realizadas, ejercicios y trabajos como máximo representara un total de 2,5 puntos; la asistencia participativa a las clases magistrales como máximo 1 punto, en relación con la asistencia y participación el alumno deberá acreditar un mínimo del 80% de asistencias.

El Examen será teórico-práctico,

La teoría serán preguntas cortas y en ocasiones alguna pregunta a desarrollar

El práctico será un ejercicio integral o varios ejercicios cortos sobre la aplicación de los contenidos del temario de la asignatura.

Se aplicará el sistema de calificaciones vigente en cada momento; actualmente, el que aparece en el RD 1125/2003, artículo 5º. Los resultados obtenidos por el alumno en cada una de las materias del plan de estudios se calificarán en función de la siguiente escala numérica de 0 a 10, con expresión de un decimal, a la que podrá añadirse su correspondiente calificación cualitativa: 0 - 4,9: Suspenso (SS), 5,0 - 6,9: Aprobado (AP), 7,0 - 8,9: Notable (NT), 9,0 - 10: Sobresaliente (SB). La mención de Matrícula de Honor podrá ser otorgada a alumnos que hayan obtenido una calificación igual o superior a 9.0. Su número no podrá exceder del 5 % de los alumnos matriculados en una asignatura en el correspondiente curso académico, salvo que el número de alumnos matriculados sea inferior a 20, en cuyo caso se podrá conceder una sola Matrícula de Honor.

### Bibliografía y otros recursos

- BIBLIOGRAFÍA.
- 8.1. GENERAL:
- Pickett, S. (1997): The Internal Auditing Handbook, John Wiley and Sons, Chichester.
- Ratliff, R.L., y otros (1988): Internal Auditing: Principles and Techniques, Institute of Internal Auditors, Altamonte Springs, Florida.
- 8.2. ESPECÍFICA:
- Hevia Vázquez, E. (1999): Concepto Moderno de la Auditoría Interna, Instituto de Auditores Internos de
- España, Madrid.
- González Marín, R. (2002): Dirección de organizaciones y auditoría interna (Instituto de Auditores
- Internos de España: Madrid). Capítulo 12.
- Whittington, O.R. and Pany, K. (2000): Auditoría: Un enfoque integral; Trad. Gladys

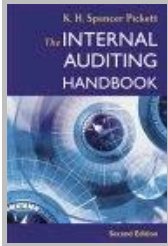
Arango Medina, rev. técnica Édgar Diomedes Vivas Gálvez.

\*\*\*\* CAMPUS VIRTUAL UNEX pvp. **40.0 €**

[Disponible entre 3 y 7 días]

**The Internal Auditing Handbook**

por Pickett, K. H. Spencer



2003 Wiley & Sons Ltd.

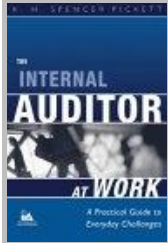
There have been a number of significant changes in the practice of internal auditing since publication of the first edition and this thoroughly revised second edition reflects those changes. The second edition provides coverage of ...

pvp. **145.34 €**

[Disponible entre 11 y 20 días]

**The Internal Auditor At Work: a Practical Guide To Everyday Challenges**

por Pickett, K. H. Spencer



2004 Wiley & Sons Ltd.

A clear, accessible guide to the roles and responsibilities of todays internal auditor At a time when companies



are seeking to reevaluate their practices and add value to their audit processes, T  
 2007 Gestion 2000

Manual Básico de Auditoría Interna es Una version Resumida de la Segunda Edición de Auditoría Interna Manual, Una obra ONU de la estafa gran Éxito de Ventas en Reino Unido. E



2011 Ediciones Academicas SA

Teoría de la Auditoría Financiera es sin manual de PRINCIPALMENTE Destinado a Estudiantes de las asignaturas de Auditoría Financiera de la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED), Pero also A Todo Aquel interesado en this ...

## Horario de tutorías

**El alumno será capaz de:**

- Identificar los riesgos a los que está expuesto los distintos productos y operaciones a financieras de una empresa o institución, siendo capaz de evaluar e informar de manera eficiente sobre los mismos.**
- Comprender, aplicar, asesorar e informar en materia de solvencia y capital mínimo.**
- Diseñar, planear y realizar pruebas tanto de las magnitudes reportadas en los estados de información empresarial (financieros, gestión y control) como del cumplimiento, su extensión y los procedimientos.**
- Revisar y evaluar la solidez y/o debilidades del sistema de Control Interno; así como de elaborar y evacuar memorándum o informe con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades detectadas, que requieren tomar una acción inmediata o pueden ser puntos apropiados para la carta de recomendaciones.**
- Comprender los conceptos fundamentales relacionados con la auditoria, incluyendo el marco legal y, especialmente, el compromiso ético y social en el que desarrolla su actividad el auditor.**
- Planificar, programar y desarrollar el trabajo de auditoria.**
- Conocer en profundidad los procedimientos y técnicas y métodos para la realización de pruebas de cumplimiento y sustantivas, que le permitan obtener evidencia suficiente sobre la información económico-financiera elaborada por la empresa.**

**Prof. Dr. Fco. Javier Ortega Rossell**

Primer cuatrimestre:

## Recomendaciones

En general, por las características de la asignatura (exigencia de conocimientos teóricos y su aplicación práctica) se recomienda asistencia regular a clase y seguimiento continuado de la misma cumpliendo con el horario de trabajo no presencial planteado al alumno por cada tema.

El alumno deberá tener nociones de contabilidad de gestión y financiera .

Desde un punto de vista general es bueno que el alumno conozca la gestión global de la empresa. Desde el sistema de aprovisionamiento al de distribución, pasando por el de producción. Así como de las facetas de la gestión

financiera y de los recursos humanos.

Fdo.: Fco Javier Ortega Rossell