

FICHA DE LA ASIGNATURA AUDITORIA Y CONTROL INTERNO
Curso académico: 2015/16

Identificación y características de la asignatura				
Código	502350			Créditos ECTS 6
Denominación	AUDITORIA Y CONTROL INTERNO			
Denominación en Inglés	INTERNAL AUDIT AND CONTROL			
Titulaciones	Grado Finanzas y Contabilidad			
Centro	Facultad de Empresa Finanzas y Turismo			
Semestre	7º	Carácter	Optativo	
Módulo	Auditoría y Control			
Materia	Auditoría y Control			
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				
COMPETENCIAS BASICAS:				
CB1 Que los estudiantes hayan demostrado poseer y comprender conocimientos en un área de estudio que parte de la base de la educación secundaria general, y se suele encontrar a un nivel que, si bien se apoya en libros de texto avanzados, incluye también algunos aspectos que CB5 Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía.				
COMPETENCIAS GENERALES				
CG1 Capacidad de aprendizaje autónomo en el ámbito de los conocimientos y las competencias relacionadas con el desempeño de tareas y funciones financieras y contables que le permitan emprender actividades más complejas o continuar el aprendizaje de técnicas propias de especialista CG7 Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales, siendo capaz de reconocer y abordar estas cuestiones de manera apropiada				
COMPETENCIAS TRANSVERSALES				
CT1 Capacidad de gestión, análisis y síntesis CT3 Comunicación oral y escrita en la lengua nativa CT5 Conocimientos de informática y dominio de las TIC relativos al ámbito de estudio CT10 Trabajo en un equipo de carácter interdisciplinar CT12 Habilidad en las relaciones personales CT23 3 Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales				
COMPETENCIAS ESPECIFICAS				
CE1 Comprender el funcionamiento de las empresas e instituciones financieras a partir de los conocimientos jurídicos-económicos.				

- CE4 Conocer y aplicar criterios e instrumentos técnicos en la resolución de problemas relacionados con las finanzas y la contabilidad; emitiendo informes y asesorando a los sujetos interesados.
- CE5 Conocer la estructura de los mercados financieros, los productos negociados en ellos y el papel de los agentes participantes
- CE6 Diseñar, implementar, manejar y controlar los sistemas de información financiero-contable en empresas e instituciones, desempeñando con soltura estas tareas.
- CE64 Capacidad para obtener datos, evidencias y pruebas, evaluar los resultados y emitir opinión técnica sobre los riesgos y la solvencia en empresas e instituciones financieras.
- CE68 Resolver situaciones y problemas en el ámbito de las finanzas y la contabilidad con criterios profesionales y con rigor.

Observación : Las anteriores competencias son estrictamente las atribuida a la asignatura a partir de las competencias del Modulo-Materia según el verifica aprobado pag 104 y 105 , en las cuales probablemente sería oportuno incluir entre otras las siguientes

- CE70 Conocer los procedimientos y normas técnicas para evidenciar y emitir opiniones sobre los estados contables de una empresa e institución financiera.
- CE71 Comprender la naturaleza, el funcionamiento y la relación de los mercados financieros con su entorno, identificando y administrando los riesgos
- CE72 Comprender la naturaleza de las empresas e instituciones financieras y su relación con el entorno y el marco jurídico fiscal
- CE73 Entender la empresa y las instituciones como un conjunto de áreas funcionales relacionadas entre sí.

Y muy especialmente :

- CE74 Elaborar y redactar informes técnicos sobre mercados y sectores relevantes para la toma de decisiones en empresas e instituciones financieras.
- CE75 Conocer los principios y técnicas relacionadas con la auditoría, sus tipos, la normativa reguladora de la actividad, así como las normas técnicas y éticas que presiden el desempeño de la actividad
- CE76 Conocer, comprender y aplicar los criterios y normas en la elaboración y presentación de estados de información empresarial.
- CE77 Identificar y evaluar la incidencia del marco jurídico y fiscal en la actividad financiera y contable de las empresas e instituciones financieras.
- CE78 Conocer, comprender, desarrollar y aplicar la función relativa al cálculo y gestión de costes.
- CE79 Conocer y aplicar las normas y procedimientos para la elaboración de información contable consolidada.

Temas y contenidos

Breve descripción del contenido

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.

Iniciará 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
- 2.3 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 04 TRABAJO E INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

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

PARTE II: APLICACIONES.

TEMA 5: LA AUDITORÍA INTERNA DEL FRAUDE Y BLANQUEO DE CAPITALES

- 5.1 Concepto, tipo e indicadores del fraude.
- 5.2 Política Antifraude.

Tema 06 : 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 07 : AUDITORÍA INTERNA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD.

- 7.1.- Calidad ,Concepto, evolución, calidad Total
- 7.2.- Los modelos para medir la Calidad
 - 7.2.1 El Modelo Deming
 - 7.2.2 El Modelo E.F.Q.M
 - 7.2.3 El modelo Malcom Baldrige
- 7.3.- Certificación Externa ISO 9000 Y 9001

Actividades formativas

Horas de trabajo del alumno por tema	Presencial			Actividad de seguimiento	No presencial
	Total	GG	SL	TP	EP
Repaso	8.25	4	0,25		4
1	37.5	14	3,5		20
2	23.5	6	1,5		16
3	16.75	6	0,75		10
Control 1 ^a	2	2			
4	14.75	4	0,75		10
5	14.75	4	0,75		10
6	14.75	4	0,75		10
7	14.75	4	0,75		10
Control 2 ^a	3	3			
Horas	150	51	9		90
Créditos	6	2.04	0.36		3.6

Las actividades formativas a desarrollar en cada uno de los siete temas consistirá según el verifica aprobado el que se detalla en la página 104 y 105 consistente en :

1 Expositiva: Actividades presenciales de carácter fundamentalmente teórico, basadas en la explicación verbal del profesor (preferentemente con apoyo en TICs, equipos de multimedia-audiovisual y participación dialogal). Generalmente se desarrollan en una modalidad organizativa de grupo grande.

2 Práctica (en el aula): Actividades presenciales de observación dirigida, aplicación práctica y discusión, basadas en experiencias, estudio de casos, solución de problemas, diseño de proyectos, o en el entrenamiento de destrezas (incluyendo el manejo de aparatos y programas informáticos), con una participación muy activa, individual o colaborativa, del alumnado. Pueden desarrollarse en una modalidad organizativa de grupo grande o, preferentemente, en seminario.

3 Tutoría de seguimiento: Actividades presenciales de apoyo y supervisión al del desarrollo de proyectos, trabajos monográficos y otros productos derivados de las prácticas externas, con una participación muy activa, individual o colaborativa, del alumnado. Generalmente se desarrollan en una modalidad organizativa de entrevista individual o grupo pequeño.

4 Aprendizaje autónomo: Actividades no presenciales de indagación o aprendizaje a partir de la lectura de textos, realización de tareas o trabajos teóricos o prácticos y estudio personal. Se desarrollan fuera del aula, de un modo individual o colaborativo, utilizando todo tipo de recursos incluido el campus virtual.

Aplicando la 5 Actividad de evaluación. En el control 1º y 2º programado.

GC: Grupo Grande. ; SL: Seminario/Laboratorio ; TP: Tutorías Programadas
 EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

Metodología Docentes

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 modulo. 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.

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.

Resultados del aprendizaje

El alumno será capaz de:

- **Identificar y evaluar los riesgos empresariales a los que está expuesto las empresas individuales , grupos y corporaciones**
- **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.**
- **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.

- **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 sobre la información económico-financiera elaborada por la empresa.**

Sistemas de evaluación

Entre los sistemas empleados en la evaluación se emplean :

1 Examen final ; 2 Examen parcial ; 3 Trabajos tutelados ; 4 Exposiciones orales , 5 Asistencia y/o participación en clases prácticas y 6 Asistencia y/o participación en clases teóricas

El alumno deberá aprobar, en todo caso, en evaluación continua un 50% y en un examen final el 50%.

En la evaluación continua se incluye los controles, las prácticas realizadas, los ejercicios, trabajos y asistencia, como máximo representara un total de 5 puntos; la asistencia participativa a las clases magistrales se valorara 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 Básica y Complementaria

BASICA

INTRODUCCION A LA AUDITORIA INTERNA ; TERESA CARMEN HERRADOR ALCAIDE; AUGUSTO SAN SEGUNDO ONTIN ; TIRANT LO BLANCH, 2005

HEVIA VÁZQUEZ, E. (1999): CONCEPTO MODERNO DE LA AUDITORÍA INTERNA; INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA, MADRID.

MANUAL DE AUDITORÍA ; 2014 - (MANUAL FRANCIS LEFEBVRE)

MANUAL BASICO DE AUDITORIA INTERNA: DE LA TEORIA A LA PRACTICA PR OFESIONAK. H. SPENCER PICKETT , EDICIONES GESTION 2000

ARENAS TORRES, P.; MORENO AGUAYO, A. (2012): Introducción a la auditoría financiera. Teoría y casos prácticos. McGrawHill. Madrid.

LARRIBA DÍAZ-ZORITA, A. (2012): Auditoría de cuentas anuales (2 volúmenes). CEF. Madrid.

FORMULACIÓN Y EXPRESIÓN DE OPINIONES DE AUDITORÍA INTERNA. GUÍA DE ORIENTACIÓN PRÁCTICA; INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA, MADRID.

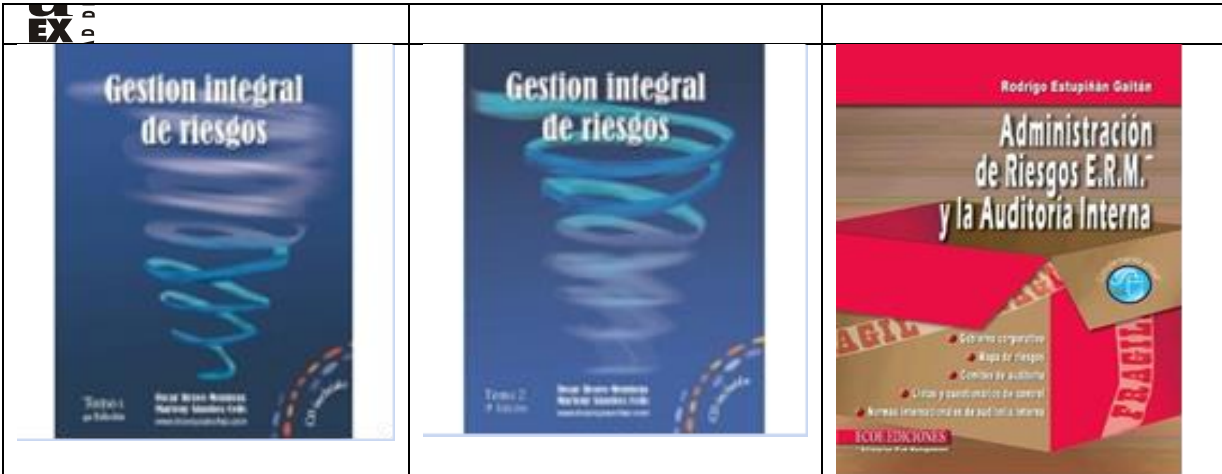
AUDITORÍA DE CUENTAS. UNA VISIÓN GLOBAL TEÓRICA Y PRÁCTICA ; RODRIGUEZ GARCÍA, FERRAN ; 2014 ED GARCETA

AUDITORÍA INTERNA Y FRAUDE. GUÍA DE ORIENTACIÓN PRÁCTICA; INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA, MADRID.

ADMINISTRACIÓN O GESTIÓN DE RIESGOS E.R.M. Y LA AUDITORÍA INTERNA ; ED - RODRIGO ESTUPIÑÁN GAITÁN

GESTIÓN INTEGRAL DE RIESGOS. TOMO I Y II - EBOOK ; ,ÓSCAR BRAVO MENDOZA, MARLENY SÁNCHEZ CELIS





Otros recursos y materiales docentes complementarios

**** CAMPUS VIRTUAL UNEX

**** FUENTES DE INFORMACION EN INTERNET

[HTTP://WWW.ICAC.ES](http://www.icac.es)

[HTTP://WWW.REA.ES](http://www.rea.es)

[HTTP://WWW.ICJCE.ES](http://www.icjce.es)

[HTTP://WWW.TITULADOSMERCANTILES.ORG/CONTENIDOS](http://www.tituladosmercantiles.org/contenidos)

[HTTP://WWW.COSO.ORG/](http://www.coso.org/)

[HTTP://WWW.THEIIA.ORG/](http://www.theiia.org/)

[HTTP://WWW.AICPA.ORG/](http://www.aicpa.org/)

[HTTP://WWW.CICA.CA](http://www.cica.ca)

Horario de tutorías

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.

Es conveniente que alumno conozca y comprende la materia:

- a) La información incluida en la Cuentas Anuales de las Empresas a través de Introducción a la Contabilidad Financiera.; Contabilidad Financiera y de Sociedad, estados Empresariales; Fundamentos de Auditoria y Consolidación y Contabilidad e los instrumentos Financieros. Asi como Derecho Mercantil y Régimen Fiscal de la Empresa.
- b) El manejo básico de una hoja de cálculos y de un tratamiento de textos.