

FICHA DE LA ASIGNATURA AUDITORIA INTERNA Y CONTROL INTERNO

Curso académico: 2017/18

Identificación y características de la asignatura

Código	400500			Créditos ECTS	6
Denominación	AUDITORIA INTERNA Y CONTROL INTERNO				
Denominación ingles	INTERNAL AUDIT AND INTERNAL CONTROL				
Titulaciones	Grado en Finanzas y Contabilidad				
Centro	Facultad de Estudios Empresariales y Turismo				
Semestre	1º	Carácter	Obligatorio		
Módulo	Modulo : Optativo : Auditoría 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)	DR JAVIER ORTEGA ROSSELL				

Competencias

BÁSICAS Y 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 en el área de las finanzas y la contabilidad.
- CG2 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones y circunstancias a consecuencia de las cuales se han de proponer actuaciones y tomar decisiones con agilidad y espíritu crítico.
- CG3 - Creatividad e innovación en todos los ámbitos de la dirección y gestión, proponiendo o buscando nuevas soluciones o procedimientos más eficientes que las actuales.
- CG4 - Liderar, defender, argumentar y proponer opiniones y actuaciones en pos de la resolución de problemas relacionados con la dirección y la gestión.
- CG5 - Iniciativa y espíritu emprendedor para adaptarse a las nuevas circunstancias y al entorno cambiante en el que operan las empresas de manera eficiente y eficaz.
- CG6 - Motivación por la calidad, supervisando el trabajo realizado por los subordinados, contrastando la opinión de los usuarios de la función financiera y contable en relación con las expectativas que estos tenían.
- CG7 - Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales, siendo capaz de reconocer y abordar estas cuestiones de manera apropiada
- 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 implican conocimientos procedentes de la vanguardia de su campo de estudio
- CB2 - Que los estudiantes sepan aplicar sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y posean las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro de su área de estudio
- CB3 - Que los estudiantes tengan la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro de su área de estudio) para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética
- CB4 - Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado
- CB5 - Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía

TRANSVERSALES

- CT1 - Capacidad de gestión, análisis y síntesis
- CT10 - Trabajo en un equipo de carácter interdisciplinar
- CT12 - Habilidades en las relaciones personales
- CT13 - Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales
- CT14 - Capacidad crítica y autocrítica
- CT15 - Compromiso ético en el trabajo
- CT16 - Trabajar en entornos de presión
- CT17 - Capacidad de aprendizaje autónomo
- CT18 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones
- CT19 - Creatividad
- CT2 - Capacidad de organización y planificación
- CT20 - Liderazgo
- CT21 - Iniciativa y espíritu emprendedor
- CT22 - Motivación y compromiso por la calidad
- CT23 - Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales
- CT3 - Comunicación oral y escrita en la lengua nativa
- CT5 - Conocimientos de informática y dominio de las TIC relativos al ámbito de estudio
- CT6 - Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas
- CT7 - Capacidad para la resolución de problemas
- CT8 - Capacidad de tomar decisiones
- CT9 - Capacidad para trabajar en equipo

ESPECÍFICAS

- CE1 - Comprender el funcionamiento de las empresas e instituciones financieras a partir de los conocimientos jurídicos- económicos.
- CE2 - Localizar y procesar información económico-financiera relevante en las empresas e instituciones
- CE3 - Analizar, sintetizar y elaborar conclusiones técnicas propias de profesionales del ámbito de las finanzas y la contabilidad, derivando, interpretando y evacuando documentos e informes útiles para la toma de decisiones por terceros.
- 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 una opinión técnica sobre los riesgos y la solvencia en empresas e instituciones financieras.
- CE65 - Conocer en detalle en qué consiste el riesgo en la actividad empresarial, en particular en la financiera, identificando los distintos tipos de riesgos inherentes al sector financiero.
- CE66 - Determinar y evaluar la solvencia y el riesgo de una organización de acuerdo con la normativa mercantil, contable y financiera.
- CE67 - Conocer y aplicar las fuentes de información y las herramientas precisas para asesorar y emitir informes sobre riesgos y solvencias.
- CE68 - Resolver situaciones y problemas en el ámbito de las finanzas y la contabilidad con criterios profesionales y con rigor.

Resultados del Aprendizaje

El alumno al término comprenderá los fundamentos conceptuales de la auditoría interna y del control interno como base de la función de control en las empresas, conocerá los procedimientos y técnicas que le permiten identificar errores y fraudes, será capaz de diseñar pruebas de cumplimiento y abordar tanto la elaboración como la interpretación de informes de auditoría en todo lo referente a la fiabilidad de la información económico financiera, la eficiencia y la eficacia de las transacciones y la protección de los bienes y derechos de las empresas

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.

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, procedimenticos
- 4.4 informe y recomendaciones.

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
- 7.3.- 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	19.25	6	1,25		12
2	19.2	6	1,25		12
3	24.5	8	1,5		15
evaluación	2	2			
4	24.5	8	1,5		15
5	19.25	6	1,25		12
6	19.25	6	1,25		12
7	19	6	1		12
evaluación	3	3			
Horas	150	51	9		90
Créditos	6	2.04	0.36		3.6

GG: Grupo Grande.

SL: Seminario/Laboratorio

TP: Tutorías Programadas

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

METODOLOGÍA ENSEÑANZA/APRENDIZAJE

. 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

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.

Método expositivo que consiste en la presentación por parte del profesor de los contenidos sobre la materia objeto de estudio. También incluye la resolución de problemas ejemplo por parte del profesor.

Método basado en el planteamiento de problemas por parte del profesor y la resolución de los mismos en el aula

Los estudiantes de forma colaborativa desarrollan e interpretan soluciones adecuadas a partir de la aplicación de procedimientos de resolución de problemas, exposición oral de trabajos, debate y discusión sobre las problemáticas planteadas por el profesor en clase, con razonamiento económico-financiero

Actividades colaborativas basadas en recursos y herramientas digitales, especialmente aquellas que posee el Campus Virtual de la U Ex, en unión de otras relacionadas con el acceso a bases de datos, búsqueda de bibliografía; manejo de páginas web de contenido contable.

Situación de aprendizaje/evaluación personal en la que el estudiante realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación

Resultados de aprendizaje

El alumno adquirirá una especialización que le permitirá desarrollar una carrera profesional futura con autonomía y capacidad. En especial: Capacitar al alumno para que alcance a través de una metodología teórico-práctica un nivel de formación y comprensión de la materia que le permita desarrollar Auditorías Internas y Control Contables de superior complejidad y favorezca el proceso de autoaprendizaje Capacitar al alumno para que conozca el marco regulador legal de del Gobierno Corporativo

Siendo capaz de:

- 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.

Sistemas de evaluación

La evaluación de la esta asignatura se desarrollará de acuerdo con" Normativa de evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado en las titulaciones oficiales de la Universidad de Extremadura, en su Capítulo II, referida SISTEMAS DE EVALUACIÓN, Artículo 4. Sistemas y criterios de evaluación.

El sistema de evaluación de la asignatura es fundamentalmente PRESENCIAL. 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 representará 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 alumno será evaluado a través de un examen final que englobará toda la materia tratada durante el curso. Dicho examen constará de dos pruebas donde tendrá que poner de manifiesto sus conocimientos tanto teóricos como prácticos. Para aprobar la asignatura debe obtener, al menos, una calificación de 5 puntos (sobre 10) en cada una de las dos partes de que consta el examen

La calificación final se obtendrá ponderando en 65% la nota obtenida en el examen o prueba final escrita (teórico/práctica) agregado a valor ponderado dele examen la puntuación de la evaluación continua que como máximo será 3,5 puntos. Para superar esta asignatura y una vez aplicada la ponderación se deberá obtener una calificación final como mínimo de 5 sobre 10.

Cada estudiante se presentará al examen identificado (con el DNI., carnet de estudiante, pasaporte, carnet de conducir o acreditación suficiente a juicio del examinador) y con el material necesario para resolver el mismo (lapicero, goma, bolígrafo y calculadora). No se permiten teléfonos móviles.

El Examen final 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. El examen práctico consistirá en el análisis de una información contable o un estado contable con la descripción de las operaciones realizadas por la empresa y que debe culminar con la propuesta de ajuste, reclasificaciones, emisión de opinión y/o elaboración del correspondiente informe de Auditoría

Todos los alumnos de la asignatura de acuerdo con lo indicado en el artículo 4.6 de la Normativa de evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado en las titulaciones oficiales de la Universidad de Extremadura, podrán realizar "una prueba final alternativa de carácter global, de manera que la superación de ésta suponga la superación de la asignatura".

Todos los exámenes del curso estarán sujetos a los mismos criterios de evaluación anteriormente expuestos. Los alumnos que cumplan el criterio de prespecialidad en un 80% o más, dispondrá de la posibilidad de realizar un parcial, que consistirá en la realización un examen teórico-práctico de preguntas cortas o a desarrollar que se valorará siguiendo los mismos criterios expuestos anteriormente.

Las fechas de las convocatorias oficiales son las que aparecen en la página web de la Facultad para el curso, No obstante, ante la posibilidad de alteraciones en estas fechas, se recomienda a los alumnos que comprueben en los tabloneros de anuncio o en la página electrónica de la Facultad la fecha definitiva en días próximos a cada convocatoria.

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

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

MANUAL BASICO DE AUDITORIA INTERNA: DE LA TEORIA A LA PRACTICA PR OFESIONAK. H.

SPENCER PICKETT, EDICIONES GESTION 2000

MANUAL DE AUDITORÍA; 2014 - (MANUAL FRANCIS LEFEBVRE)

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

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

**** CAMPUS VIRTUAL UNEX





Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas. Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la

Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio.

Resolución de 15 de octubre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las nuevas Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES).

Resolución de 21 de diciembre de 2010, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la modificación de la sección 3 de las Normas Técnicas de Auditoría, publicadas por Resolución de 19 de enero de 1991, relativa a las Normas Técnicas sobre Informes.

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:

Tutorías de libre acceso

"NOTA: las tutorías se publicarán en la web del Centro y en la puerta del despacho del profesor en los plazos previstos por la Normativa vigente de Tutorías."

En la ficha se incluyen sólo las tutorías del Coordinador de la asignatura. Las del resto de profesores pueden consultarse en la web del centro <http://www.unex.es/conoce-la-unex/estructura-academica/centros/feet/centro/profesores>

Prof. Dr. Fco. Javier Ortega Rossell

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., derecho mercantil y del régimen fiscal de la empresa, así como de organización y dirección de empresas

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.