

PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2020/2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	502350	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	AUDITORIA Y CONTROL INTERNO		
Denominación (inglés)	INTERNAL AUDIT AND INTERNAL CONTROL		
Titulaciones	GRADO EN FINANZAS Y CONTABILIDAD		
Centro	Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo (FEF y T), Cáceres		
Semestre	1	Carácter	Optativa
Módulo	Específico		
Materia	FINANZA Y CONTABILIDAD		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Antonio Alcázar Blanco	61	antoniocab@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 BÁSICAS:			
<p>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.</p> <p>CB5: Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía</p>			
GENERALES:			
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>CG4 -Liderar, defender, argumentar y proponer opiniones y actuaciones en pos de la resolución de problemas relacionados con la dirección y la gestión.</p>			

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. Los apartados relativos a competencias, breve descripción del contenido, actividades formativas, metodologías docentes, resultados de aprendizaje y sistemas de evaluación deben ajustarse a lo recogido en la memoria verificada del título.

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

COMPETENCIAS TRANSVERSALES:

CT1 -Capacidad de gestión, análisis y síntesis
 CT2 -Capacidad de organización y planificación
 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
 CT14 -Capacidad crítica y autocrítica
 CT17 -Capacidad de aprendizaje autónomo

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

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.

CE67 -Conocer y aplicar las fuentes de información y las herramientas precisas para asesorar y emitir informes sobre riesgos y solvencias.

Contenidos

Breve descripción del contenido

ASIGNATURA: AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO:

- 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 del GRADO
- Iniciar al alumno en el concepto y utilidad actual de control y la gestión de riesgos empresariales, 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

TEMA 1: INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA INTERNA.

- 1.1. Concepto, evolución utilidad y función.
- 1.2. Organización: Departamento y Comités de Auditoría Interna.
- 1.3. Metodología: Planificación, Programación, Ejecución y Técnicas, Procedimientos.
- 1.4. Informe y recomendaciones.

Tema 2: CONTROL INTERNO(CI).

- 2.1. Concepto, principios y evolución.
- 2.2. Perspectiva Internacional CI: Informe Cadbury; Informe Coso I y III y la ley Sarbanes-Oxley.
- 2.3. Perspectiva Nacional CI Informe Olivenza y Aldama, CNMV : Código Buen Gobierno Corporativo y LMV : Informe Gobierno Corporativo.
- 2.4. Análisis y elaboración Informes CI Eficacia, Eficiencia, Economicidad y Rendibilidad.

TEMA 3: ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.

- 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.
- 3.4. La Matriz de Riesgo: Concepto, metodología y aplicaciones.

TEMA 4: LA AUDITORÍA INTERNA DEL FRAUDE Y BLANQUEO DE CAPITALS.

- 4.1. Concepto, tipología, el Triángulo del fraude e indicadores o banderas rojas.
- 4.2. Política y Guías Antifraude.
- 4.3. Auditoria y Normativa Antifraude: NIA 24, SAS99 y Código Penal Español: Delitos Económico.
- 4.4. Análisis sobre de Casos de Fraude Financiero Fraudé Piramidal; El Caso del Barings Bank; Caso Enron Corporación: -Caso Lehman Brothers, Caso Parmalat , Otros Caso.
- 4.5 Fraude Informático.

TEMA 5: LA AUDITORIA INTERNA Y GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL DE LA EMPRESA.

- 5.1. Gestión Medioambiental: El Concepto, evolución y políticas medioambientales.
- 5.2. La certificación Externa: La Norma ISO 14.001.
- 5.3. La gestión medioambiente en Europa: El modelo EMAS.

TEMA 6: AUDITORÍA INTERNA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD.

6.1. Auditoria de la Calidad, Concepto, evolución.

6.2. Propuestas para definir y medir la Calidad Empresarial. Edward Deming; Joseph Moses Juran, Philip Crosby Kaouru Ishikawa.

6.3. Los Modelos para Medir y Auditar la Calidad Modelo Deming; Modelo Malcon Bridge, Modelo EFQM y otros.

6.4. La Certificación Externa ISO 9000 Y 90015.

Actividades formativas

Horas de trabajo del estudiante por tema		Horas Gran grupo	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total		PCH	LAB	ORD	SEM		
Tema 1	18	4				2		12
Tema 2	30	8				4		18
Tema 3	30	8				4		18
Tema 4	30	8				4		18
Evaluación	2	2						
Tema 5	19	4				3		12
Tema 6	19	4				3		12
Evaluación	2	2						
Temas Horas	146	36				20		90
Evaluación	4	4				0		
TOTAL	150	40				20		90

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).

PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)

LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)

ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)

SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).

TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).

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

Metodologías docentes

1. 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.

2. 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.

3. Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

Resultados de aprendizaje

A través de una metodología teórico-práctica el alumnado adquiere un nivel de formación y comprensión de la materia que le permita desarrollar Auditorías Internas y Control Interno a través de una metodología orientada al autoaprendizaje a fin de

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.
- Planificar, programar y desarrollar el trabajo de auditoria interna.
- 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 elaborada por la empresa

Sistemas de evaluación

El sistema de evaluación de la asignatura a elección del alumno será doble:

Evaluación Continua

Evaluación global.

Será el alumno el que opte por uno u otro sistema, comunicándolo expresamente mediante e-mail al profesor de la asignatura (antoniocab@unex.es) en las 3 primeras semanas desde el comienzo del curso. En caso contrario se considerará que opta por el sistema de evaluación continua. 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).

Los Exámenes serán teóricos y prácticos, la teoría serán preguntas cortas o tipo test. El práctico será un ejercicio integral o varios ejercicios cortos sobre la aplicación de los contenidos del temario de la asignatura. Todos los exámenes del curso estarán sujetos a los mismos criterios de evaluación anteriormente expuestos.

Los alumnos que hayan optado por el sistema de evaluación continua deberán asistir asiduamente a las clases impartidas (al menos al 80% de ellas) y deberán realizar de forma satisfactoria las actividades o pruebas, que en su caso proponga el profesor de la asignatura.

La evaluación del tema 1 y el tema 2 tendrá lugar en las primeras semana del mes de noviembre, será teórico-practica, en la escala del 0 al 10, con nota superior a 5 puntos se ELIMINA los temas para las siguientes convocatorias del curso académico. actual.

La evaluación del tema 3 y el tema 4 tendrá lugar en Diciembre será teórico-practico, en la escala del 0 al 10, con nota superior a 5 puntos se ELIMINA los temas para las siguientes convocatorias del curso académico.

Los alumnos en evaluación continua que superen la evaluación de alguna de las dos partes (teoría o practica) no deberán realizar el examen de dicha parte en la cual sea apto con 5 o más puntos sin ponderar, en las siguientes convocatorias del mismo curso académico.

La nota final en evaluación continua será la resultante de acumular la nota de participación en clase, realización y entrega de las tareas evaluables en evaluación continua, entre todas ellas supondrán un máximo de 3 puntos en la nota final de los alumnos en evaluación continua, con la nota ponderada al 70% promedio de la evaluación de los temas (1 y 2) y los temas (3 y 4) , cuyas notas han de ser superior a 5 puntos en la escala 0 al 10.

Los alumnos que hayan optado por evaluación global, este sistema consistirá en una prueba final de carácter global mediante la realización de un examen. Este constará de dos pruebas una parte teórica y la otra práctica. Deberá obtener, al menos, una calificación de 5 puntos (sobre 10) en cada una de las dos partes.

Bibliografía (básica y complementaria)

BÁSICA

TEORÍA DE LA AUDITORÍA INTERNA(2012), Herrador Alcaide, Teresa Carmen San Segundo Ontín, Augusto, Editorial: Ediciones Académicas. (EDIASA)

MANUAL DE AUDITORÍA; 2014 -(MANUAL FRANCIS LEFEBVRE)

COMPLEMENTARIA

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.

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

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

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).

Otros recursos y materiales docentes complementarios

- Material docente disponible en el Campus virtual de la Universidad.