

FICHA DE LA ASIGNATURA AUDITORIA Y CONTROL INTERNO
Curso académico: 2013/14

Identificación y características de la asignatura				
Código	502350			Créditos ECTS 6
Denominación	AUDITORIA Y CONTROL INTERNO			
Titulaciones	Grado en Finanzas y Contabilidad			
Centro	Facultad de Estudios Empresariales y Turismo			
Semestre	7º	Carácter	Optativo	
Módulo	Modulo : Optativo : Auditoría y Control			
Materia	Auditoría y Control			
Profesor/es				
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web	
Francisco Javier Ortega Rossell	25	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 genéricas instrumentales (A1):				
A1.1. Capacidad de análisis y síntesis.				
A1.2. Conocimientos de informática relativos al ámbito de estudio.				
A1.3. Capacidad de organización y planificación.				
A1.4. Capacidad para la resolución de problemas.				
A1.5. Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas.				
A1.6. Comunicación oral y escrita en la lengua nativa.				
A1.7. Capacidad de tomar decisiones.				
A1.8. Comunicación oral y escrita de una lengua extranjera.				
Competencias genéricas personales (A2):				
A2.1. Capacidad para trabajar en equipo.				
A2.2. Trabajo en un equipo de carácter interdisciplinar.				
A2.4. Habilidad en las relaciones personales.				
A2.5. Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales.				
A2.6. Capacidad crítica y autocrítica				
A2.7. Compromiso ético en el trabajo.				
A2.8. Trabajar en entornos de presión.				
Competencias genéricas sistémicas (A3):				
A3.1. 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 fianzas y la Contabilidad.				
A3.2. 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.

A3.3. Creatividad e innovación en todos los ámbitos de la dirección y gestión, proponiendo o buscando nuevas soluciones o procedimientos más eficientes que las actuales.

A3.4. Liderar, defender, argumentar y proponer opiniones y actuaciones en pos de la resolución de problemas relacionados con la dirección y la gestión.

A3.5. 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.

A3.6. 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.

A3.7. Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales, siendo capaz de reconocer y abordar estas cuestiones de manera apropiada

CE Competencias específicas del Título:

CE01 Comprender el funcionamiento de las empresas e instituciones financieras a partir de los conocimientos jurídicos-económicos.

CE02/0 Localizar y procesar información económico-financiera relevante en las empresas e instituciones.

CE02/1 Analizar, sintetizar y elaborar conclusiones técnicas propias de profesionales - 13 - del ámbito de la finanzas y la contabilidad, derivando, interpretando y evacuando documentos e informes útiles para la toma de decisiones por terceros.

CE03 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.

CE04 Conocer la estructura de los mercados financieros, los productos negociados en ellos y el papel de los agentes participantes.

CE05 Diseñar, implementar, manejar y controlar los sistemas de información financiero-contable en empresas e instituciones, desempeñando con soltura estas tareas.

Competencias específicas del Módulo Optativo Auditoría y Control (M7)

M7/6.- Comprender, interpretar y emitir informes contables externos e internos derivados de la información empresarial que elaboran las empresas e instituciones financieras.

M7/7.- Conocer los procedimientos y normas técnicas para evidenciar y emitir opiniones sobre los estados contables de una empresa e institución financiera.

M7/8.- Comprender la naturaleza, el funcionamiento y la relación de los mercados financieros con su entorno, identificando y administrando los riesgos.

M7/9.- Comprender la naturaleza de las empresas e instituciones financieras y su relación con el entorno socioeconómico y el marco jurídico fiscal

M7/10.- Entender la empresa y las instituciones como un conjunto de áreas funcionales relacionadas entre sí.

M7/11.- Elaborar y redactar informes técnicos sobre mercados y sectores relevantes para la toma de decisiones en empresas e instituciones financieras.

M7/12.- Conocer los principios y técnicas relacionadas con la auditoría, sus tipos, la - 17 - normativa reguladora de la actividad, así como las normas técnicas y éticas que presiden el desempeño de la actividad.

M7/13.- Conocer, comprender y aplicar los criterios y normas en la elaboración y presentación de estados de información empresarial.

M7/14.- Identificar y evaluar la incidencia del marco jurídico y fiscal en la actividad financiera y contable de las empresas e instituciones financieras.

M7/15.- Conocer, comprender, desarrollar y aplicar la función relativa al cálculo y

gestión de costes.

M7/16.- Conocer y aplicar las normas y procedimientos para la elaboración de información contable consolidada.

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, M7/13, M7/14, M7/15, M7/16

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

La asignatura la hemos estructurado 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, gestión ambiental, recursos humanos y calidad.

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 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 , procedenticos
- 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
- 6.2 La certificación Externa : La Norma ISO 14.001
- 6.3 La gestión medioambiente en Europa : El modelo EMAS.

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

TEMA 5: LA AUDITORÍA INTERNA EFICIENCIA Y EFICACIA

- 8.1 Concepto, tipo e indicadores.
- 8.2 Modelos paramétricos y no paramétricos
- 8.3 Aplicaciones sectoriales

Actividades formativas

Horas de trabajo del alumno por tema		Presencial		Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	SL	TP +EV	EP
1	17	5,3		0,3	11,3
2	18	5,2	1,9	0,2	11
3	18	5,2	1,9	0,2	11
4	18	5,2	1,9	0,2	11
Control 1ª	2,5			2,5	
5	18	5,2	1,9	0,2	11
6	18	5,2	1,9	0,2	11
7	18	5,2	1,9	0,2	11
8	18	5,2	1,9	0,2	11
Control 2ª	2,5			2,5	
Evaluación del conjunto	150	41,7	13,3	6,7	88,3
Créditos	6	5 / 3	1,6/3	0,8/3	10,6/3

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.
- HEVIA VÁZQUEZ, E. (2006): Concepto Moderno de la Auditoría Interna, Instituto de Auditores Internos de España, Madrid.
- TERESA CARMEN HERRADOR ALCAIDE; AUGUSTO SAN SEGUNDO (2012); Introducción a la auditoria interna . Ediciones Académicas, S.A. (EDIASA) 2012
- K. H. SPENCER PICKETT (2007) Manual básico de auditoría interna, Ediciones 2000

**** CAMPUS VIRTUAL UNEX

Horario de tutorías

- Prof. Dr. Fco. Javier Ortega Rossell
- Primer cuatrimestre:
- Martes: 9h-11h y 20h a 22h
- Jueves: 9h-11h

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 debe tener nociones de contabilidad y auditoria, es conveniente desde un punto de vista general que el alumno conozca la administración y 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.