

PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2024/2025

Identificación y características de la asignatura			
Código	502350	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	Auditoría y Control Interno		
Denominación (inglés)	Internal Audit and Internal Control		
Titulaciones	Grado en Finanzas y Contabilidad (FICO)		
Centro	Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo (FEFyT)		
Semestre	1º	Carácter	Optativa
Módulo	Auditoría y Control		
Materia	Finanzas y Contabilidad		
Profesorado			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Juan J. Maldonado Briegas	13	jjmaldonado@unex.es	
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Profesor/a coordinador/a (si hay más de uno)			
Competencias			
<p>1. CG y CB Competencias Generales y Básicas:</p> <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 fianzas 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> <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.</p> <p>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.</p> <p>CG7 - Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales, siendo capaz de reconocer y abordar estas cuestiones de manera apropiada.</p> <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> <p>2. CT Competencias Transversales:</p> <p>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.</p> <p>3. CE Competencias Específicas:</p> <p>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.</p>
Contenidos
Breve descripción del contenido
<p>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.</p>
Temario de la asignatura
<p>Denominación del tema 1: INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA INTERNA</p> <p>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. Descripción de las actividades prácticas del tema 1: Desarrollo práctico de los epígrafes anteriores.</p>
<p>Denominación del tema 2: CONTROL INTERNO(CI)</p> <p>2.1. Concepto, principios y evolución. 2.2. Perspectiva Internacional CI. 2.3. Perspectiva Nacional CI. 2.4. Análisis y elaboración Informes CI. Descripción de las actividades prácticas del tema 2: Desarrollo práctico de los epígrafes anteriores.</p>
<p>Denominación del tema 3: ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO</p> <p>3.1. Riesgo: Concepto, tipología, análisis y medida. 3.2. Riesgo: Política, Gestión, optimización y autoevaluación. 3.3. La Matriz de Riesgo: Concepto, metodología y aplicaciones. Descripción de las actividades prácticas del tema 3: Desarrollo práctico de los epígrafes anteriores.</p>
<p>Denominación del tema 4: LA AUDITORÍA INTERNA DEL FRAUDE Y BLANQUEO DE CAPITALES</p>

<p>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. 4.4. Análisis sobre de Casos de Fraude Financiero 4.5 Fraude Informático. Descripción de las actividades prácticas del tema 4: Desarrollo práctico de los epígrafes anteriores.</p>
<p>Denominación del tema 5: LA AUDITORIA INTERNA Y NUEVAS TECNOLOGÍAS 5.1. Obtención de datos de la empresa. 5.2. Análisis de los datos para detectar desviaciones. 5.3. Uso de Big Data y BlockChain. Descripción de las actividades prácticas del tema 5: Desarrollo práctico de los epígrafes anteriores.</p>
<p>Denominación del 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. 6.3. Los Modelos para Medir y Auditar la Calidad. 6.4. La Certificación Externa ISO 9000 Y 90015. Descripción de las actividades prácticas del tema 6: Desarrollo práctico de los epígrafes anteriores.</p>

Actividades formativas

Horas de trabajo del alumno/a por tema		Horas Gran grupo	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	CH	L	O	S	TP	EP
1	18	5				1	-	12
2	28	8				2	-	18
3	30	8				4	-	18
4	30	8				4	-	18
5	19	5				2		12
6	21	7				2	-	12
Evaluación	4	4				0	-	-
TOTAL	150	45				15	-	90

GG: Grupo Grande (85 estudiantes).
 CH: Actividades de prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)
 L: Actividades de laboratorio o prácticas de campo (15 estudiantes)
 O: Actividades en sala de ordenadores o laboratorio de idiomas (20 estudiantes)
 S: Actividades de seminario o de problemas en clase (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. Estudio de casos; proyectos y experimentos. Análisis intensivo y completo de un caso real, proyecto, simulación o experimento con la finalidad de conocerlo, interpretarlo, resolverlo, generar hipótesis, contrastar datos, reflexionar, completar conocimientos, diagnosticarlo y, a veces, entrenarse en los posibles procedimientos alternativos de solución.
4. Actividades colaborativas basadas en recursos y herramientas digitales, especialmente aquellas que posee el CVUEx.
5. 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

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 auditoría 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

La evaluación de la asignatura Contabilidad Financiera tendrá en cuenta el tipo de seguimiento que de ella realice el alumnado. Tal como establece la Normativa de Evaluación de las Titulaciones Oficiales de Grado y Máster de la Universidad de Extremadura (DOE de 3 de noviembre de 2020), existirán dos modalidades de evaluación:

- Modalidad de evaluación continua: Esta modalidad consistirá en la realización de pruebas tipo test y prácticas a lo largo del desarrollo de la asignatura que representará el 20% de la nota final; Además, se realizarán diversas actividades no recuperables distribuidas a lo largo del semestre que representarán el 10% de la nota final, teniéndose en consideración de forma complementaria todas las actividades propuestas por el profesor y realizadas por el alumno, tanto individuales como grupales. La calificación obtenida en esta modalidad de evaluación supondrá un 30% de la calificación final. Por último, una prueba final que se realizará en la fecha oficial de cada convocatoria y representará el 70% de la nota final.
- Modalidad de evaluación global: Este sistema de evaluación estará constituido exclusivamente por una prueba final, que englobe todos los contenidos de la asignatura y que se realizará en la fecha oficial de cada convocatoria. La prueba final incluirá dos partes: una parte teórica y una parte práctica.

La elección de la modalidad de evaluación global corresponde a los estudiantes, que podrá llevarla a cabo, para cada una de las convocatorias, durante el primer cuarto del período de impartición de la asignatura o hasta el último día del período de ampliación de matrícula si éste es posterior. Las solicitudes serán gestionadas por el profesor a través de un espacio específico creado para ello en el campus virtual. La elección de la

modalidad de evaluación global supone la renuncia al derecho a ser evaluado de las actividades de la modalidad de evaluación continua.

En caso de ausencia de solicitud expresa por parte del estudiante, la modalidad asignada será la de evaluación continua.

Las fechas de las convocatorias oficiales se determinarán en el calendario académico y aparecerán publicadas para cada asignatura en las páginas web de los Centros para cada curso. Ante la posibilidad de alteraciones en estas fechas, se recomienda comprobar en dicha página electrónica las fechas definitivas en días próximos a cada convocatoria.

Cada estudiante se presentará al examen identificado (con el DNI., carnet de estudiante, pasaporte, carnet de conducir o acreditación suficiente a juicio del examinador).

Se recomienda, asimismo, comprobar la transcripción de la relación de notas a las actas oficiales de la asignatura con el objeto de poder subsanar los posibles errores producidos en dicha transcripción.

Bibliografía (básica y complementaria)

Libros básicos:
 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).
 Libros de consulta 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 disponible en el Campus virtual de la UEx: información general, contenidos de la asignatura y trabajos a realizar.