

GUÍA DOCENTE

1. DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

Grado:	Finanzas y Contabilidad
Doble Grado:	
Asignatura:	AUDITORÍA INTERNA
Módulo:	Módulo IV: Contabilidad
Departamento:	Economía Financiera y Contabilidad
Semestre:	Primer semestre
Créditos totales:	6
Curso:	4º
Carácter:	Optativa
Lengua de impartición:	Español

Modelo de docencia:	C1	
a. Enseñanzas Básicas (EB):		50%
b. Enseñanzas de Prácticas y Desarrollo (EPD):		50%
c. Actividades Dirigidas (AD):		



GUÍA DOCENTE

2. RESPONSABLE DE LA ASIGNATURA

Responsable de la asignatura: Fernando Gutiérrez Hidalgo

GUÍA DOCENTE

3. UBICACIÓN EN EL PLAN FORMATIVO

3.1. Descripción de los objetivos

La asignatura Auditoría Interna se ubica en el Módulo IV de Contabilidad del Título. Sus objetivos son los siguientes:

- Objetivo Principal:

La enseñanza de los conceptos básicos y las técnicas necesarias para la realización de una Auditoría Interna en cualquier tipo de organización.

- Objetivo Práctico:

Se pretende que el estudiante sea capaz de realizar una auditoría interna.

- Objetivos de Aprendizaje:

a.- Dar a conocer la Auditoría Interna como una rama de la Contabilidad que satisface las necesidades informativas de la dirección.

b.- Profundizar en el estudio de una organización para conseguir mejoras en sus procesos.

3.2. Aportaciones al plan formativo

- Formar al estudiante en este tipo de auditorías.

- Familiarizar al estudiante con la realidad empresarial, haciendo hincapié en la importancia de las buenas prácticas de gestión, contables, la ética en la gestión y la responsabilidad social de las organizaciones.

- Enfatizar que para la toma de decisiones se hace necesario que la dirección disponga de información sobre las funciones que realiza la empresa. De ahí su interés como materia substantiva en la formación de cualquier profesional que pretenda dedicarse a la gestión y dirección empresarial.

3.3. Recomendaciones o conocimientos previos requeridos

Dado que mucha información utilizada es contable es recomendable que el estudiante haya adquirido las competencias de la asignatura tanto de contabilidad financiera como de contabilidad de gestión.

Dichas asignaturas dotan al estudiante de conocimientos necesarios para una mejor comprensión de la empresa.

Además sería conveniente que el estudiante tuviese unos conocimientos mínimos sobre lo que son los procesos productivos y administrativos de una organización .

GUÍA DOCENTE

4. COMPETENCIAS

4.1 Competencias de la Titulación que se desarrollan en la asignatura

A) Instrumentales:

- 1.- Capacidad de análisis y síntesis.
- 2.- Comunicación oral y escrita.

B) Personales:

- 1.- Capacidad crítica y autocrítica.
- 2.- Capacidad para trabajar en equipo.

C) Sistémicas:

- 1.- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- 2.- Iniciativa.

D) Específicas:

- 1.- Ser capaz de analizar el sistema de control de una empresa y de diagnosticar posibles problemas.
- 2.- Que el estudiante pueda diseñar una mejora en el sistema de control y gestión de una empresa.

4.2. Competencias del Módulo que se desarrollan en la asignatura

- 1.- Dominio del lenguaje y terminología de la auditoría interna.
- 2.- Capacidad para implantar una mejora en una organización.

4.3. Competencias particulares de la asignatura

A) Cognitivas (saber):

- 1.- Conocer y analizar los procesos de control de una organización.
- 2.- Saber informar a la dirección sobre los procesos de control.
- 3.- Ser capaz de desarrollar una mejora.

B) Procedimentales / instrumentales (saber hacer):

- 1.- Ser capaz de realizar una auditoría interna.
- 2.- Poder elaborar un informe de auditoría interna.

GUÍA DOCENTE

3.- Diseñar una mejora en la gestión.

C) Actitudinales (ser):

1.- Rigurosidad analítica.

2.- Ser metódico.

3.- Tener actitudes éticas en la práctica contable y de gestión. Esto es, comprender que una auditoría no son neutral en sí misma sino que, probablemente, tendrán implicaciones en las personas, sociedades y en el entorno meidoambiental.

5. CONTENIDOS DE LA ASIGNATURA (TEMARIO)

PARTE I: FUNDAMENTOS.

TEMA 1: INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA INTERNA.

1. Definición de Auditoría Interna (AI en adelante).
2. Contenidos funcionales.
3. Clases o tipos de AI.
4. Organizaciones profesionales de AI.

TEMA 2: CONCEPTO DE CONTROL INTERNO.

1. Control y control interno.
2. Objetivos del control interno.
3. El control interno según el COSO.

TEMA 3: LA METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA INTERNA.

1. Las técnicas.
2. Los procedimientos.
3. Los programas.
4. Los informes.
5. Las recomendaciones.

TEMA 4: LOS INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA.

1. Qué es un informe de AI.
2. Requisitos.
3. Elaboración de los informes.
4. La discusión de los informes.

TEMA 5: LA AUDITORÍA INTERNA Y EL FRAUDE.

1. Qué entendemos por fraude.
2. Tipología del fraude.
3. Síntomas o indicadores del fraude.
4. Los estímulos del fraude.
5. Líneas básicas de una política antifraude.
6. Posición de la AI.
7. Normas de la IIA.

TEMA 6: LEY SARBANES-OXLEY.

1. Introducción
2. Antecedentes
3. Objetivo

GUÍA DOCENTE

4. Escándalos financieros
5. Novedades de la Ley
6. Artículos fundamentales
7. Coste de implementación
8. Valoración crítica

PARTE II: APLICACIONES.

TEMA 7: LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.

1. Antecedentes de la auditoría operativa
2. Evolución de la auditoría operativa
3. Naturaleza de la auditoría operativa
4. Concepto de la auditoría de gestión
5. Definiciones
6. La auditoría de consulta

TEMA 8: LA AUDITORÍA INTERNA Y LA INFORMÁTICA.

1. La información.
2. La auditoría y la informática.
3. El fraude informático.
4. Los ordenadores personales (PC's).

TEMA 9: LA AUDITORÍA INTERNA Y EL MEDIO AMBIENTE.

1. La preocupación por el medio ambiente.
2. La auditoría ambiental.
3. El reglamento de la Comunidad Europea.
4. Los sistemas de gestión ambiental.
5. Responsabilidades de la auditoría interna.
6. Observaciones.

TEMA 10: AUDITORÍA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD.

1. Antecedentes
2. La normalización en calidad
3. El sistema de gestión de la calidad
4. La auditoría de calidad
5. Auditoría Interna y la calidad
6. Retos para la auditoría interna

TEMA 11: AUDITORÍA DE LA FUNCIÓN DE RECURSOS HUMANOS.

1. Necesidades de información mínimas
2. Definición de auditoría social
3. Características de la auditoría sociolaboral

GUÍA DOCENTE

4. Metodología de la auditoría socio-laboral
5. Niveles de auditoría
6. Ejemplo de un programa de trabajo en auditoría de RR.HH.

PARTE III: RESULTADO DE LA AUDITORÍA.

TEMA 12: LAS CUENTAS DE RESULTADOS DE AUDITORÍA INTERNA.

1. Dificultad.
2. Los costes de la auditoría interna.
3. Los ingresos de la auditoría interna.
4. El resultado de la auditoría interna

GUÍA DOCENTE

6. METODOLOGÍA Y RECURSOS

METODOLOGÍA:

El método de trabajo utilizado se basa en la lección magistral incentivando la participación del estudiante y en la realización de actividades prácticas.

La asignatura se imparte en dos sesiones semanales de 90 minutos cada una durante las 14 semanas que dura el semestre. Cada semana tiene una sesión de Enseñanzas Básicas (EB) que se impartirá a un grupo de 60 estudiantes aproximadamente y una sesión de Enseñanzas Prácticas y Desarrollo (EPD) en la que el grupo anterior se dividirá en tres subgrupos de 20 estudiantes aproximadamente cada uno.

De acuerdo con esta división, las sesiones de EB se destinarán a lecciones magistrales en las que se presentarán los conocimientos teóricos básicos de cada tema. Además, se fomentará el diálogo y la discusión con los estudiantes y se resolverán ejercicios prácticos relacionados con los conceptos explicados.

Por su parte, las sesiones de EPD se destinarán a realizar las actividades prácticas previstas para cada tema. Normalmente estas actividades deberán haber sido preparadas previamente por los estudiantes para su resolución en clase.

RECURSOS:

Los estudiantes deben preparar la asignatura utilizando los recursos bibliográficos disponibles en la Biblioteca y en el Aula Virtual (Blackboard) de la Universidad. En el aula virtual los estudiantes dispondrán del material necesario para el seguimiento de las clases. En el momento de la presentación de la asignatura, el profesor mostrará a los estudiantes el espacio virtual de la asignatura y los recursos y materiales a los que el estudiante pueden acceder y utilizar. Con relación a los materiales de la asignatura se distinguen dos tipos:

1º.- GUIÓN DEL TEMA

Antes del inicio de las clases se pondrá a disposición de los estudiantes un guión (transparencias) de cada tema. Un guión es un esquema que el estudiante podrá utilizar para el seguimiento de las clases y en el cual se recogen los contenidos mínimos de cada tema. En ningún caso este guión podrá ser considerados como los apuntes correspondientes a dicho tema. Además de las explicaciones del profesor, el estudiante debe acudir a la Biblioteca y ampliar los contenidos de este guión con los libros referidos en la bibliografía.



GUÍA DOCENTE

2º.- ACTIVIDADES Y CASOS

Recoge los enunciados de las actividades y casos correspondientes a cada tema.

Algunas de estas actividades deberán ser realizadas por el estudiante previamente para su corrección durante las sesiones de EPD.

GUÍA DOCENTE

7. EVALUACIÓN

La evaluación de la asignatura está regida por lo establecido en la "Normativa de Evaluación de los Estudiantes de Grado de la Universidad Pablo de Olavide" de 27 de mayo de 2014.

De este modo, para superar la asignatura el estudiante tiene derecho a presentarse a dos convocatorias oficiales por curso: Convocatoria de curso y Convocatoria de recuperación.

CONVOCATORIA DE CURSO:

En la *Convocatoria de curso* se atenderá a los criterios siguientes:

La evaluación del estudiante se realizará de forma ponderada, tomando en consideración la evaluación de los contenidos de las clases presenciales y de los trabajos (tanto individuales como en equipo).

- *Enseñanzas Básicas (EB) (50%)*:
 - Examen escrito (40%). Hacia la mitad del curso podrá haber un examen escrito por el que se podría eliminar la parte de los contenidos teóricos presentados hasta ese momento. Para poder optar a este examen el estudiante debe haber asistido al menos al 80% de las clases previas. Si no se aprueba este examen se irá al examen final de junio o julio
 - Participación en clase y discusión de preguntas teórico-prácticas (10%).
- *Enseñanzas Prácticas y de Desarrollo (EPD) (50%)*: Se pretende el aprendizaje por medio de la práctica. Está compuesto por dos partes:
 - *Trabajo en Grupo (30%)*: Consiste en la realización, presentación y discusión (con el profesor y compañeros) de un problema de gestión de un caso real.
 - *Portafolio (20%)*: preparación de un *Portafolio* de forma individual.

El estudiante ha de superar cada una las partes señaladas arriba de forma separada (obtener en cada parte una nota igual o superior a cinco en cada parte).

GUÍA DOCENTE

CONVOCATORIA DE RECUPERACIÓN

La *Convocatoria de recuperación* es para aquellos estudiantes que no hayan superado la asignatura en la convocatoria de curso y se atenderá a los criterios siguientes:

- Aquellos alumnos que superaron con éxito la evaluación continua durante la convocatoria de curso y desean mantener tal calificación (deben haber obtenido la nota mínima exigida) serán evaluados de nuevo de las EB (50%), manteniéndose la calificación de las EPD obtenidas en la convocatoria del curso.
- Aquellos estudiantes que no hayan seguido la evaluación continua, no la hayan superado con éxito o habiéndola superado hayan renunciado a tal calificación realizarán una prueba única que comprendan el 100% de los contenidos y competencias de la asignatura. Tal prueba se dividirá en dos partes: (a) un examen sobre el contenido de las enseñanzas básicas (b) un examen práctico sobre los contenidos y competencias desarrollados en las EPD.

ACLARACIONES

- Aquellos estudiantes que se encuentren en las circunstancias excepcionales establecidas en el artículo 7.3 de la citada normativa de evaluación de los estudiantes de grado de la Universidad Pablo de Olavide tendrá derecho a que en la convocatoria de curso se le evalúe por el sistema de prueba única. Esta circunstancia deberá ser comunicada al profesor responsable de la asignatura antes del fin del periodo docencia presencial.

Aquellos estudiantes que tengan derecho al examen extraordinario de noviembre realizarán un examen de prueba única que evalúe el total de los conocimientos y competencias que figuren en la guía docente del curso 2013/2014.

- Durante la celebración de un examen, la utilización por parte de un estudiante de material no autorizado expresamente por el profesorado, así como cualquier acción no autorizada dirigida a la obtención o intercambio de información con otras personas, será considerada causa de calificación de suspenso de la asignatura, sin perjuicio de que pueda derivar en sanción académica (Artículo 18.1 de la Normativa de Evaluación de los Estudiantes de Grado de la Universidad Pablo de Olavide).

Nota: Título II. Capítulo II. Artículo 14.2 y 14.3 de la Normativa de Régimen Académico y de Evaluación del Alumnado (aprobada en Consejo de Gobierno de la UPO el 18 de julio de 2006): “En la realización de trabajos, el plagio y la utilización de material no original, incluido aquél obtenido a través de Internet, sin indicación expresa de su procedencia y, si es el caso, permiso de su autor, podrá ser considerada causa de



GUÍA DOCENTE

calificación de suspenso de la asignatura, sin perjuicio de que pueda derivar en sanción académica.

ESPECIFICIDADES CON RESPECTO A LA MOVILIDAD:

Ver normativa de la Universidad Pablo Olavide aplicable.

NORMAS EN CUANTO A LOS CASOS DE PLAGIO, UTILIZACIÓN DE MATERIAL NO ORIGINAL Y CASOS SIMILARES

Ver normativa de la Universidad Pablo Olavide aplicable.

8. BIBLIOGRAFÍA GENERAL

8.1. GENERAL:

- Pickett, S. (1997): *The Internal Auditing Handbook*, John Wiley and Sons, Chichester.
- Ratliff, R.L., y otros (1988): *Internal Auditing: Principles and Techniques*, Institute of Internal Auditors, Altamonte Springs, Florida.

8.2. ESPECÍFICA:

- Hevia Vázquez, E. (1999): *Concepto Moderno de la Auditoría Interna*, Instituto de Auditores Internos de España, Madrid.
- González Marín, R. (2002): *Dirección de organizaciones y auditoría interna* (Instituto de Auditores Internos de España: Madrid). Capítulo 12.
- Whittington, O.R. and Pany, K. (2000): *Auditoría: Un enfoque integral*; Trad. Gladys Arango Medina, rev. técnica Édgar Diomedes Vivas Gálvez.