

**Proyecto/Guía docente de la asignatura**

<b>Asignatura</b>	AUDITORIA INTERNA DE LAS OPERACIONES COMERCIALES		
<b>Materia</b>	Contabilidad		
<b>Módulo</b>	Actividad empresarial		
<b>Titulación</b>	GRADO EN COMERCIO		
<b>Plan</b>		<b>Código</b>	
<b>Periodo de impartición</b>	1 Cuatrimestre	<b>Tipo/Carácter</b>	Optativa
<b>Nivel/Ciclo</b>	Grado	<b>Curso</b>	4º
<b>Créditos ECTS</b>	6		
<b>Lengua en que se imparte</b>	español		
<b>Profesor/es responsable/s</b>			
<b>Datos de contacto (E-mail, teléfono...)</b>			
<b>Departamento</b>	Economía Financiera y Contabilidad		

**1. Situación / Sentido de la Asignatura****1.1 Contextualización**

El objetivo principal de la auditoría interna es colaborar con la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, realizando análisis objetivos, evaluaciones y recomendaciones sobre las distintas áreas y operaciones a realizar por la empresa.

El responsable del control interno deberá verificar la confianza o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable generada en los diferentes niveles de la organización y velar por el buen funcionamiento tanto del sistema contable como del sistema operativo de producción y distribución.

Con la asignatura *Auditoría interna de las operaciones comerciales*, se pretende facilitar al alumno los conocimientos necesarios para que conozca los mecanismos que la empresa puede habilitar para llevar a cabo un control interno que vaya más allá de la mera salvaguarda de sus activos comerciales.

**1.2 Relación con otras materias**

Puesto que al auditor interno no compete tanto el establecimiento de sistemas de control interno como verificar que los existentes son idóneos y que se aplican correctamente, la relación con otras materias impartidas en el Grado es alta. El enlace con las materias de contabilidad es evidente pero también con la organización de la empresa, la logística, los procedimientos y mecanismos del control de la calidad, etc.

**1.3 Prerrequisitos**

Es una asignatura que se imparte en cuarto curso del Grado, por lo que el alumno debe tener ya los conocimientos previos necesarios para poder cursarla sin mayores dificultades.

## 2. Competencias

### 2.1 Generales

G1. Capacidad de abstracción suficiente para poder llegar a analizar el comportamiento de los diferentes agentes económicos.

G2. Conocimiento para saber adaptar los modelos teóricos aprendidos, con el fin de afrontar de forma rigurosa otros problemas contables y económico-financieros similares, así como entender y saber aplicar las técnicas necesarias para su interpretación y resolución.

G3. Habilidad para identificar nuevos desafíos contables y económico-financieros, con el fin de proponer actuaciones que limiten o reduzcan sus efectos negativos e impulsen los positivos.

G4. Destreza en el manejo de *software* especializado para la elaboración de informes contables y económico-financieros.

G5. Capacidad para aplicar con rigor diferentes técnicas de análisis, tanto cuantitativas como cualitativas, en la práctica contable y económico-financiera.

### 2.2 Específicas

E1 Capacidad para dominar los conceptos y procesos fundamentales relacionados con las materias objeto de estudio en esta asignatura: grupo de empresas y combinaciones de negocios.

E2 Comprensión de la información contable, tanto en lo que se refiere a la contabilidad y fiscalidad nacional como a la normativa contable internacional,

E3 Capacidad para entender y contabilizar las operaciones generales y específicas de los grupos empresariales y de las combinaciones de negocios.

## 3. Objetivos

La asignatura Auditoría interna de operaciones comerciales persigue que el alumno:

1º) Conozca los fines y objetivos de la auditoría, distinguiendo la auditoría externa y la interna.

2º) Conozca y comprenda las técnicas y procedimientos que pueden utilizarse para el cumplimiento de los objetivos fijados, informes de auditoría interna, cuestionarios, etc.

3º) Sea capaz de analizar las principales operaciones comerciales llevadas a cabo por la empresa tanto desde un punto de vista económico como operativo, apoyándose principalmente en los datos contables y financieros

## 4. Contenidos y/o bloques temáticos

### Bloque 1: Bloque único

Carga de trabajo en créditos ECTS:

#### b. Objetivos de aprendizaje

Comprender el sentido de la auditoría externa desde la perspectiva del auditado.

Entender el funcionamiento y significado de la auditoría interna.

Analizar los elementos fundamentales del control interno.

Ser capaz de llevar a cabo un diagnóstico y elaborar propuestas de mejora de un sistema de control interno en funcionamiento.

#### c. Contenidos

1. Concepto de auditoría y control: externo vs interno.
2. Metodología en la auditoría interna.
3. Control de las existencias y otras operaciones comerciales
4. Gestión del sistema comercial y las TI
5. Auditoría interna: calidad y fraude

#### d. Métodos docentes

Sesiones de explicación por parte del profesor, sesiones prácticas de comprensión y trabajos del alumno.

Las clases teóricas consistirán en la exposición de los temas del programa con el objetivo de desarrollar los contenidos de la asignatura. Se apoyarán en problemas y casos prácticos.



**e. Plan de trabajo**

Análisis de los conocimientos previos del alumnado sobre la materia.  
Exposición por parte del profesor de los contenidos básicos del temario.  
Trabajo en grupo con debates, exposiciones y defensa en el aula.  
Estudio de casos.  
Realización de trabajos individuales y/o en grupo

**f. Evaluación**

Ver apartado 7

**g. Bibliografía básica**

HEVIA, Eduardo (2006): *Fundamentos de auditoría interna*. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. Madrid

**h. Bibliografía complementaria**

Se concretará para cada apartado

**i. Recursos necesarios**

Aula con conexión a Internet  
Pizarra  
Proyector

**j. Temporalización**

	CARGA ECTS	PERIODO PREVISTO DE DESARROLLO
Tema 1	1,2	3 semanas
Tema 2	1,2	3 semanas
Tema 3	1,3	4 semanas
Tema 4	1,3	4 semanas
Tema 5	1	2 semanas

**5. Métodos docentes y principios metodológicos**

Sesiones de explicación por parte del profesor, sesiones prácticas de comprensión y trabajos del alumno. Las clases teóricas consistirán en la exposición de los temas del programa con el objetivo de desarrollar los contenidos de la asignatura. Se apoyarán en problemas y casos prácticos.

**6. Tabla de dedicación del estudiante a la asignatura**

ACTIVIDADES PRESENCIALES	HORAS	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	HORAS
Clases teóricas	25	Trabajo autónomo sobre contenidos teóricos	20
Clases prácticas	35	Trabajo autónomo sobre contenidos prácticos	30
Evaluaciones	5	Preparación y realización de trabajos, informes, memorias, etc. Preparación de prueba escrita	40
Total presencial	<b>60</b>	<b>Total no presencial</b>	<b>90</b>

**7. Sistema y características de la evaluación**

INSTRUMENTO/PROCEDIMIENTO	PESO EN LA NOTA FINAL	OBSERVACIONES
Examen final escrito	60%	100% si no hay evaluación continua (evaluación final)
Actividad en el aula: Participación activa en las sesiones presenciales. Realización y exposición de trabajo grupales y/o individuales	40%	0% si no hay evaluación continua (evaluación final)

**CRITERIOS DE CALIFICACIÓN**

- **Convocatoria ordinaria:**
- 40% la participación activa y realización de trabajos
- 60% Examen final
- **Convocatoria extraordinaria:**
  - 100% examen