

**Proyecto/Guía docente de la asignatura**

Asignatura	AUDITORIA INTERNA DE LAS OPERACIONES COMERCIALES		
Materia	CONTROL DE GESTION Y AUDITORIA INTERNA DE LA EMPRESA		
Módulo	CONTABILIDAD		
Titulación	GRADO DE COMERCIO		
Plan	418	Código	41028
Periodo de impartición	PRIMER SEMESTRE	Tipo/Carácter	OPTATIVA
Nivel/Ciclo	GRADO	Curso	CUARTO
Créditos ECTS	6		
Lengua en que se imparte	CASTELLANO		
Profesor/es responsable/s	JUAN CARLOS DE MARGARIDA		
Datos de contacto (E-mail, teléfono...)	Tlfno. 983 423278 gestionar@emp.uva.es		
Departamento	ECONOMIA FINANCIERA Y CONTABILIDAD		

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

El principal objetivo es asegurarse de que se cumplen los objetivos y la estrategia definida por la empresa, con la mayor eficacia y eficiencia posible en donde la función del controller interno es una de las funciones clave y necesaria para la supervivencia de la empresa a largo plazo con una relación directa con la Dirección General de la empresa asegurando que se cumplan los objetivos y no de ejecutarlos, todo ello con los mínimos recursos y de forma eficiente.

Para lograr estos objetivos se precisan de la realización de auditorías internas al objeto de evaluar la adecuada y eficiente aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección de la empresa las acciones correctivas pertinentes.

1.2 Relación con otras materias

La relación con otras materias del Grado es significativa ya que son un complemento para la toma de decisiones para el buen y correcto funcionamiento de la empresa. Así existe una estrecha relación con materias de organización de empresas, logística, y con los procedimientos y mecanismos de control como son los de calidad, gestión medioambiental, recursos humanos, sistemas de información, etc.

1.3 Prerrequisitos

Al ser una asignatura de cuarto de grado el alumno debe tener adquiridos los conocimientos básicos necesarios para poder analizar la información del control de gestión y auditoría interna en la empresa.

2. Competencias

2.1 Generales

G1. Demostrar poseer y comprender conocimientos en el área del Comercio a partir de la base de la educación secundaria general a un nivel que, apoyado en libros de texto avanzado, incluye también algunos aspectos que implican conocimientos procedentes de la vanguardia en el estudio de la actividad comercial.

G2. Ser capaz de identificar los diferentes aspectos que afectan directa y globalmente a la actividad comercial de las empresas y saber aplicar el conjunto de conocimientos adquiridos a su trabajo o vocación de una forma profesional y poseer las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro del departamento comercial de una empresa en el contexto de una economía globalizada, dinámica y sujeta a un proceso de cambio e innovación tecnológica constante.

G3. Tener la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes, dentro del área comercial, para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética.

G4. Poder transmitir en español y en otra lengua (inglés, francés o alemán), tanto de forma oral como escrita, información, ideas, conocimientos, problemas y soluciones del ámbito comercial, resultados de los análisis, propuestas de actuación o negocio, los fundamentos y razones últimas de los mismos, de forma clara, concisa y comprensible tanto a públicos especializados como no especializados.

G5. Haber desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias que permitan al alumno continuar formándose en la actividad comercial y en otras facetas de la gestión empresarial con un alto grado de autonomía.

G6. Adquirir una visión global y multicultural, aplicando los conocimientos y habilidades necesarias para organizar, dirigir y gestionar el área comercial de una empresa en el actual contexto económico.

Transversales:

T1. Adquirir la habilidad de aprendizaje y conocimiento de la bibliografía así como de las fuentes permanentes de información documental y estadística que le doten de la capacidad necesaria para continuar estudiando, investigando o aprendiendo de forma permanente y autónoma.

T2. Alcanzar las habilidades necesarias para una correcta utilización de las TIC (Tecnologías de la Información y la Comunicación) en el ámbito de estudio y contexto profesional, como una herramienta para la expresión y la comunicación, para el acceso a fuentes de información, como medio de archivo de datos y documentos, para tareas de presentación, aprendizaje, trabajo cooperativo y para la gestión de cualquier operación comercial.

T3. Aprender a comprender y respetar la diversidad social y la multiculturalidad como un componente enriquecedor personal y colectivo, con el fin de desarrollar la convivencia entre las personas sin incurrir en distinciones de sexo, edad, religión, etnia, condición social o política.

T4. Saber comportarse de manera íntegra y consecuente con los principios y valores personales y profesionales (compromiso ético) teniendo en cuenta los distintos instrumentos éticos puestos a su disposición. Esto implica conocer los instrumentos éticos que regulan sus actuaciones profesionales, actuar con integridad y rectitud ante cualquier situación, incluso en situaciones desfavorables para sus propios intereses, ser respetuosos con las normas y leyes sin necesidad de ser vigilados o controlados, así como saber reconocer, aceptar y responsabilizarse de los errores cometidos y de sus posibles consecuencias.

T5. Adquirir la capacidad para trabajar en equipo, demostrando habilidad para coordinar personas y tareas concretas, aceptando o refutando mediante razonamientos lógicos los argumentos de los demás y contribuyendo con profesionalidad al buen funcionamiento y organización del grupo sobre la base del respeto mutuo.

T6. Ser creativo, con iniciativa y espíritu emprendedor, consiguiendo la habilidad de ofrecer soluciones nuevas y diferentes ante problemas y situaciones convencionales, así como tener una buena predisposición a actuar de forma proactiva, poniendo en acción las ideas en forma de actividades y proyectos con el fin de explotar las oportunidades al máximo, asumiendo los riesgos necesarios.

T7. Ser capaz tanto de reconocer situaciones nuevas (tanto en el entorno competitivo en el que va a desarrollar su labor profesional como en las metodologías de trabajo cambiantes), como de adaptarse a los cambios con versatilidad y flexibilidad.



T8. Saber desarrollar y mantener un trabajo de calidad de acuerdo a las normas y gestionar por procesos utilizando indicadores de calidad para su mejora continua, mediante la utilización de indicadores que evalúan el progreso y los resultados, mediante una planificación y realización correcta de las actividades, buscando la mejora de forma permanente en todo lo que se hace, y mediante la participación en los procesos de autoevaluación asumiendo responsabilidades tanto como evaluador como evaluado.

2.2 Específicas

E1.-Capacidad para dominar los conceptos y procesos fundamentales relacionados con las materias objeto de estudio en esta asignatura.

E2.- Comprensión del control de gestión de la empresa y de las auditorías internas con especial referencia a los controles internos de la empresa.

E3.- Capacidad de identificar, analizar y controlar todas las actuaciones en materia de control de gestión y control interno para la toma de decisiones que conlleven a la máxima eficiencia y eficacia en la empresa.

3. Objetivos

El conocimiento de las acciones del controller interno de la empresa previas a la intervención del auditor interno supervisando las tareas que forman parte de la propia operativa de la organización, en base a los procesos y procedimientos establecidos, para asegurar la consecución de los objetivos empresariales; buscando las posibles tendencias relativas al uso eficiente de recursos, así como gestionar de forma eficaz la información contable, sin olvidar el cumplimiento de los procedimientos, políticas y normas internas; realizando las tareas de control interno, anteriores al trabajo del auditor interno; llevando a cabo un trabajo continuo de análisis de riesgos dentro de la organización, como parte de la propia operativa de la misma; y finalmente aportando una información que siempre debe entenderse como razonable y fiable, y nunca absoluta.

Al mismo tiempo, se analizarán las acciones del auditor interno posteriores a los procesos y procedimientos realizados por el controller interno de la empresa debiendo realizar las siguientes acciones: evaluar como una actividad independiente y objetiva, dichos procesos y procedimientos para mejorar la gestión de la empresa; evaluar de forma objetiva el estado financiero y de riesgos de la empresa en un momento dado, aportando información acerca de los puntos fuertes y posibles mejoras para el futuro; llevar a cabo una tarea que se considera una parte más del proceso de control interno: busca mejorar, de forma continua, la función del controller; realizar una evaluación puntual y periódica, a posteriori y como consecuencia de las tareas llevadas a cabo por el controller; y finalmente facilitar a la dirección de la empresa la información más taxativa y categórica, fruto del examen exhaustivo del trabajo realizado por el controller.

4. Contenidos y/o bloques temáticos

Bloque 1: Bloque Único

Carga de trabajo en créditos ECTS: 6

a. Contextualización y justificación

La asignatura se fundamenta en la metodología para entender la importancia del Control de Gestión a través del Controller Interno y del Control Interno en las empresas a través del Auditor Interno. El propósito del Control de Gestión es asegurarse que cumplen los objetivos y la estrategia definida por la empresa, con la mayor eficacia y eficiencia posible para la supervivencia de la empresa a largo plazo. Así mismo, el propósito del control interno, tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas si son gestionados y supervisados los procesos y procedimientos a través del control de gestión y evaluando dichos proceso y procedimientos a través del control interno con anticipación.

Desarrollar un Control de Gestión combinado con un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Finalmente, la combinación de un Control de Gestión y un Control Interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles de gestión e internos asegura la consecución de los objetivos empresariales y disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, por lo que los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

b. Objetivos de aprendizaje

1. Estudio de las operaciones de la empresa, de la estructura orgánica, de los planes estratégicos y el grado de cumplimiento de sus objetivos.
2. Conocer las diferentes técnicas y métodos que permiten realizar los procesos y procedimientos que desarrollan el controller interno y el auditor interno en la empresa.
3. Determinar si los sistemas y procedimientos establecidos son eficientes para alcanzar los objetivos fijados y asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas.
4. Establecimiento, análisis y evaluación de los Controles Internos de la empresa.
5. Evaluación de los Estados Financieros y sus riesgos.
6. Hacer recomendaciones para el mejoramiento de las políticas, procedimientos, sistemas y normas entre otras.

c. Contenidos

1. Control de Gestión en la Empresa.- El Controller
2. Implantación control de Gestión
3. La planificación de la Empresa
4. Sistemas de Reporting
5. La Auditoría.- Auditor versus Controller.
6. La Auditoría Interna.
7. El control Interno I
8. El control Interno II
9. Controles Internos en la Empresa: Casos Prácticos.
10. Actividades Complementarias en las Auditorías Internas en la Empresa

d. Métodos docentes

LECCIÓN MAGISTRAL, ESTUDIO DE CASOS, DISCUSIÓN EN DINAMICAS DE GRUPOS, ANALISIS DE CASOS EN EMPRESAS REALES, CREACIÓN DE GRUPOS DE INTERES Y CONFERENCIAS.



e. Plan de trabajo

1. Presentación en el aula de los contenidos teóricos recogidos en el temario de la asignatura, utilizando el método de la lección magistral y resolución de casos prácticos como aplicación de los conceptos teóricos de la asignatura.
2. Realización de ejercicios prácticos guiados y libres mediante el trabajo en equipo, con el objetivo de afianzar conceptos y técnicas de resolución de supuestos tomados a partir de datos reales. Exposición del trabajo realizado por parte del alumno.
3. Sesiones de tutorías (grupales o individuales), seguimiento y evaluación.
4. Estudio autónomo por parte del alumno, incluyendo realización de problemas, consulta bibliográfica y realización de prácticas y pruebas de evaluación.
5. Visitas a empresas por parte del alumno para la realización de una implantación práctica de un sistema de control interno y su posterior puesta en común, en dinámicas de grupos, con otros grupos de alumnos que hayan realizado implantaciones en empresas diferentes.
6. Creación de Grupos de Interés para el debate y discusión de los sistemas de control interno que han sido implantados en las visitas a empresas.
7. Asistencia a conferencias relacionadas el control de gestión y las auditorías internas con especial referencia a los controles internos...

f. Evaluación

1. **Método de evaluación.** Consiste en superar una evaluación teórico - práctica continua.
 - a. **EVALUACION CONTINUA. 100% de la nota final.**
 - I. El alumn@ para aprobar tendrá que obtener al menos el 50% (5 puntos) de la valoración de cada uno de los módulos. Debiendo superar, así mismo, el 50% de cada una de las partes que conforman cada módulo (lectura, caso práctico individual y dinámica de grupo). Las partes que conforman cada módulo y su valoración es la siguiente:
 1. **Lecturas. 2 puntos.**
 2. **Caso práctico individual. 2 puntos.**
 3. **Trabajo en equipo. 6 puntos.**
 - b. **EXAMENES FINALES**
 - I. **Examen Ordinario:** El alumn@ sólo realizará en la **convocatoria ordinaria**, la parte teórico - práctica de cada uno de los módulos que no haya superado en la evaluación continua atendiendo al mismo criterio de valoración exigido en la evaluación continua.
 - II. **Examen Extraordinario:** Examen de las partes no superadas en la convocatoria ordinaria con el mismo porcentaje y valoración exigidos en la misma.

g Material docente

g.1 Bibliografía básica

ACCID, 2010.- "Manual de Control de Gestión".- Profit editorial.- Barcelona
ACCID, 2013.- "Manual práctico de control interno".- Profit editorial.- Barcelona
HERRADOR ALCALDE, T. 2005.- "Introducción a la Auditoría Interna".- Tirant Lo Blanch.
PICKETT, K. H. Spenscer. 2007 "Manual básico de auditoría interna".- D.L.

g.2 Bibliografía complementaria

La bibliografía complementaria será aportada atendiendo a la diversidad y especificidad de los trabajos de grupo realizados por los alumnos en el desarrollo de la asignatura.

g.3 Otros recursos telemáticos (píldoras de conocimiento, blogs, videos, revistas digitales, cursos masivos (MOOC), ...)

Según se vayan necesitando en el desarrollo de la docencia de la asignatura se emplearán algunos de ellos.

h. Recursos necesarios

PIZARRA INTERACTIVA, ORDENADORES, AULAS CON MESAS EN CÍRCULO, SISTEMA DE VIDEOCONFERENCIA, Y TRANSPORTE A EMPRESAS.

i. Temporalización

CARGA ECTS	PERIODO PREVISTO DE DESARROLLO
Tema 1.- Control de Gestión en la Empresa.- El Controller (Modulo 1)	1 semanas
Tema 2.- Implantación Control de Gestión (Modulo 1)	2 semanas
Tema 3.- La planificación de la Empresa. (Modulo 1)	1 semanas
Tema 4.- Sistemas de Reporting (Modulo 1)	2 semanas
Tema 5.- La Auditoría.- Auditor versus Controller. (Modulo 2)	1 semanas
Tema 6.- La Auditoría Interna (Modulo 2)	1 semanas
Tema 7.- El Control Interno I. (Modulo 2)	2 semanas
Tema 8.- El Control Interno II. (Modulo 2)	2 semanas
Tema 9.- Controles Internos en la Empresa.- Casos Prácticos. (Modulo 2)	2 semanas
Tema 10.- Las Actividades Complementarias de las Auditorías Internas en la Empresa. (Modulo 2)	2 semanas

5. Métodos docentes y principios metodológicos

Lección magistral, estudio de casos, discusión en dinámicas de grupos, implantación sistemas de costes en empresas reales, creación de grupos de interés y conferencias.

6. Tabla de dedicación del estudiante a la asignatura

HORAS PRESENCIALES			
Clases teóricas	Clases prácticas	Actividades académicamente dirigidas	Evaluación
25	35		5
HORAS NO PRESENCIALES			
Trabajo autónomo sobre contenidos teóricos	Trabajo autónomo sobre contenidos prácticos	Realización de trabajos , informes, memorias, ...	Preparación orientada a la evaluación
20	30	40	

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

INSTRUMENTO/PROCEDIMIENTO	PESO EN LA NOTA FINAL	OBSERVACIONES
LECTURAS	20% DE CADA MÓDULO (2 PUNTOS) (Si en la parte metodológica no existiera Caso Practico individual las lecturas representarían el 40% del módulo con 4 puntos)	Se valorará en el informe a desarrollar la comprensión de la lectura, las ideas aportadas, así como la redacción.
CASO PRACTICO INDIVIDUAL	20% DE CADA MODULO (2 PUNTOS)	Se valorará especialmente la redacción, metodología aplicada, objetivos perseguidos, conclusiones obtenidas, así como las ideas innovadoras propuestas.
DINAMICA DE GRUPO	60% DE CADA MODULO (6 PUNTOS)	Se valorará especialmente el grado de participación y el grado de aportación de ideas al grupo. Se valorarán los informes emitidos de resolución del caso propuesto así como el informe que recoge los puntos fuertes, puntos débiles y recomendaciones a realizar del caso propuesto.

CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

- **CONVOCATORIA ORDINARIA (Evaluación Continua):**

El alumn@ para aprobar tendrá que obtener al menos el 50% (5 puntos) de la valoración de cada uno de los módulos. Debiendo superar, así mismo, el 50% de cada una de las partes que conforman cada módulo (lectura, caso práctico individual y dinámica de grupo). Las partes que conforman cada módulo y su valoración es la siguiente:

- Lecturas 2 puntos
- Caso práctico individual 2 puntos
- Dinámica Grupo 6 puntos

Si en la parte metodológica no hubiera caso práctico individual la valoración sería la siguiente:

- Lecturas Reflexión 4 puntos
- Dinámica Grupo 6 puntos

- **CONVOCATORIA ORDINARIA Y EXTRAORDINARIA (Evaluación NO Continua):**

- Los alumnos que no hayan realizado la evaluación continua tendrán que realizar la prueba de los dos módulos (Modulo I Control de Gestión y Modelo II Control Interno) del temario de la asignatura.
- Los alumnos que hayan seguido la evaluación continua y no hayan superado alguna de las dos partes del programa de la asignatura tendrán que realizar el examen de la convocatoria ordinaria con la parte no superada. Así mismo, si en la convocatoria ordinaria no fuera superada la parte examinada se tendría que ir con la misma a la convocatoria extraordinaria.
- En el examen se realizarán preguntas y casos prácticos razonados de cada parte de la asignatura.

CONSIDERACIONES FINALES