

MÁSTER EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	
Código	
Módulo	FORMACIÓN TRANSVERSAL
Materia	CONTABILIDAD
Carácter	OPTATIVO
Créditos ECTS	3
Curso	2
Semestre	4º TRIMESTRE
Departamento	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y CONTABILIDAD

SINOPSIS

DESCRIPTOR

Los contenidos de la Auditoría y Control Interno se centran en el proceso de verificación y control de la información elaborada por la empresa, desde el punto de vista interno.

CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS

Se considera necesario que el alumno tenga conocimientos previos de contabilidad y control interno.

OBJETIVOS FORMATIVOS

El objetivo básico de la asignatura es que el alumno conozca qué es la auditoría interna, cómo funciona el departamento de auditoría interna cómo se planifica, qué pruebas se suelen llevar a cabo.

COMPETENCIAS

CE1: Capacidad para identificar los hechos económicos, proceder a su medición, cuantificarlos, ordenarlos y presentarlos en estados financieros y poner a disposición de los usuarios dicha información. CE2: Conocer y evaluar fundamentalmente su garantía, solvencia, liquidez y rentabilidad, económica y financiera. Capacidad para emitir un diagnóstico acerca de la situación económica y financiera de la empresa y su proyección futura. CE3: Conocer la normativa contable, las leyes de sociedades, las normas técnicas de auditoría, los procedimientos y pruebas que se utilizan, para interpretar y verificar la información, aplicar técnicas estadísticas de muestreo y de análisis de riesgos y elaborar el informe de auditoría externa. CE4: Determinar las sociedades que forman un grupo, conocer a partir de los estados financieros la metodología aplicada en la consolidación de los grupos de sociedades vinculadas, valorar la conveniencia de efectuar ciertos ajustes, analizar las diferencias de consolidación, llevar a cabo las correspondientes eliminaciones y presentar las cuentas consolidadas. CE5: Capacidad para contabilizar adecuadamente los impuestos derivados de la normativa fiscal, con trascendencia en el balance, activo y pasivo, y en la cuenta de resultados, gastos e ingresos.

[Ver descripción de competencias: https://www.ucm.es/mba/22-competencias](https://www.ucm.es/mba/22-competencias)

CONTENIDO TEMÁTICO

Tema 1. Introducción

- 1.1 Qué es la Auditoría Interna
- 1.2 Diferencias entre Auditoría Interna y Externa
- 1.3 Principales objetivos de la Auditoría Interna
- 1.4 Importancia de la Auditoría Interna
- 1.5 La Auditoría Interna en el organigrama de la empresa
- 1.6 Marco Internacional para la práctica de la Auditoría Interna
- 1.7 Las certificaciones ISO

Tema 2. Control interno de la empresa

Tema 3. El trabajo de Auditoría Interna

- 3.1 Planificación anual y asignación de recursos
- 3.2 Fases del trabajo

Tema 4. Ejecución del trabajo de Auditoría Interna

- 4.1 Planificación detallada
- 4.2 Programa de trabajo
- 4.3 Trabajo de campo. Pruebas a llevar a cabo
- 4.4 Elaboración de los papeles de trabajo
- 4.5 Conclusiones e informe
- 4.6 Seguimiento de la implementación de las acciones acordadas

Tema 5. Pruebas de auditoría interna para diferentes áreas Ingresos, Gastos, Recursos Humanos, Activos fijos, Operaciones, Tesorería, Estados Financieros, Fiscalidad, Sistemas,

Tema 6. Auditoría interna y Ética

ACTIVIDADES DOCENTES

Actividad	% del total de horas*
Clases teóricas	25
Exposición de casos prácticos	15
Seminarios específicos	5
Tutorías individuales y en grupo	5
Formación personal	25
Elaboración de supuestos prácticos	25

SISTEMA DE EVALUACIÓN

EXAMEN	50%
EVALUACIÓN CONTINUA	50%

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

El sistema de evaluación será continuo y considerará:

- o Participación activa en el aula: 25% de la calificación final.
- o Resolución de casos y/o ejercicios: 25% de la calificación final.
- o Examen final: 50% de la calificación final.

Sistema de calificación: Se calificará según el RD 1125/2003, de 5 de septiembre, de la siguiente forma: - Calificación 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: o 0-4,9: Suspenso (SS) o 5,0-6,9: Aprobado (AP) o 7,0-8,9: Notable (NT) o 9,0-10,0: Sobresaliente (SB) La mención de "Matrícula de Honor" podrá ser otorgada a alumnos que hayan obtenido una calificación igual o superior a 9,0.

RECURSOS

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Arjona, A, et al., 2017. "Gobierno Corporativo, Control de Riesgos y Auditoría Interna (Empresas)". Editorial Tirant lo Blanch
Spencer Pickett, K.H., 2007. "Manual Básico de Auditoría Interna: De la Teoría a la Práctica Profesional". Gestión 2000.