



**PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: AUDITORIA INTERNA  
2004-2005**

DPTO. DE ECONOMÍA FINANCIERA Y CONTABILIDAD  
FACULTAD C. ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES  
UNIVERSIDAD DE LA LAGUNA

**PROFESOR: Jose Ignacio González Gómez**

**<http://www.ecofin.ull.es/users/jggomez/>**

**Objetivos de la asignatura.**

Las características de la empresa moderna con la liberalización de los mercados, ampliación de gama de productos y fundamentalmente la descentralización de funciones y sus complejos sistemas organizativos hace necesario contar con instrumentos de control interno y revisión de las normas de procedimientos de forma continua.

En este contexto empresarial la información juega un papel de primer orden tanto en el proceso de toma de decisiones como en el de control y supervisión de los procedimientos y actividades que internamente se realizan en la empresa.

El conocimiento de las herramientas de gestión de la información de las que habitualmente hace uso la empresa es fundamental para entender y aplicar los procedimientos de auditoría interna.

De lo expuesto anteriormente hemos de señalar que el objetivo de la asignatura es conocer las bases fundamentales sobre las que se apoya la gestión de la información empresarial, desde sus fundamentos como son las bases de datos relacionales, hasta el estudio de las aplicaciones genéricas de carácter informático orientadas a la contabilidad y gestión de la producción y comercial de la empresa.

Para ello hemos dividido el presente programa en cuatro grandes partes o apartados, por un lado el estudio de las bases de datos relacionales (BDR), análisis de los circuitos de información del área financiera, análisis de los circuitos de información del área comercial y de producción de la empresa y otros circuitos de información interna de la empresa.

Los circuitos de información internos de la empresa y la auditoría de los mismos se fundamentan en la moderna gestión empresarial en las BDR. Por ello la primera parte del programa de la asignatura está orientada al estudio de esta herramienta fundamental.

Entendemos que un mínimo de conocimiento por parte de los economistas, directores y asesores de empresas de este instrumento es básico para entender, comprender y evaluar los sistemas de información internos de la empresa.

Para el análisis de los circuitos de información de las principales áreas de la empresa (área financiera, comercial y producción) tomaremos como apoyo para su explicación alguna de las ofertas de software del mercado orientado a cubrir las citadas necesidades y sobre la que nos apoyaremos para explicar los procedimientos habituales y de control interno de los citados circuitos de información.

La comprensión y entendimiento del software orientado al entorno financiero así como al comercial y de producción es también una forma de acercarnos a la realidad empresarial y a la problemática asociada a estas áreas, especialmente por la visión de conjunto que este tipo de aplicaciones nos ofrece.

**Metodología y Criterios de Evaluación**

Para alcanzar los objetivos anteriormente expuesto proponemos una metodología eminentemente práctica a través del análisis de diversos casos de estudio basados en algunas soluciones propuestas por las diferentes empresas de desarrollo de software orientados a la gestión y control de las principales áreas empresariales.

Este aspecto anterior será complementado por parte del alumno con la lectura de una serie de artículos propuesto para cada apartado por parte del profesor con el fin de apoyar y reforzar los conocimientos adquiridos y que serán considerados también como materia de estudio y evaluación.

Este enfoque predominantemente práctico de la asignatura implica la necesaria asistencia a clase que no debe ser inferior a un 80% de la carga lectiva. Su incumplimiento imposibilitará realizar un seguimiento adecuado sobre los contenidos prácticos desarrollados en las diferentes sesiones.

Por último los alumnos tendrán que presentarse al examen final de la asignatura que pretende evaluar los conocimientos adquiridos a lo largo del curso donde se valorarán tanto los conocimientos teóricos como prácticos adquiridos.

Por tanto, el contenido de esta prueba incluye tanto los temas y practicas desarrolladas así como las lecturas propuestas.

Para poder superar la asignatura los alumnos deberán cumplir con los dos criterios establecidos; asistencia, y superación del examen. Si alguno de estos dos criterios no son superados satisfactoriamente por el alumno no obtendra la evaluación positiva de la asignatura.

En el caso de los alumnos que no hayan superado los criterios de asistencia a clase en el mínimo establecido, estos tendrán derecho a un exámen especial en el que tendran que demostrar el dominio y correcto conocimiento de los conceptos y prácticas desarrolladas a lo largo del curso, para lo cual podrá establecerse

una prueba diferente en contenido y duración con el fin de poder evaluar satisfactoriamente el conocimiento, destreza, hailidades y comprensión de las practicas propuestas a lo largo del curso.

*Bibliografía.*

Los apuntes y bibliografía básica estarán a disposición de los alumnos en la página web del profesor y que será actualizada constantemente.

En este mismo documento se propone además una Bibliografía Complementaria como apoyo al seguimiento de la asignatura.

[www.ecofin.ull.es/users/jggomez/](http://www.ecofin.ull.es/users/jggomez/)

*Tutorías*

Lunes y Martes de 10,30-12,30 horas.

---

La Laguna a 24 de febrero de 2005.

José Ignacio González Gómez

## **PROGRAMA**

### **PARTE I: LAS BASES DE DATOS RELACIONALES Y LOS SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIALES**

**Temas 1.- Las BDR y los sistemas de información en la empresa.** Introducción a las bases de datos relacionales. Objetivo de una base de datos. Pasos previos para crear una base de datos. Estudio y diseño. El elemento fundamental de una base de datos, las tablas. Conceptos fundamentales: Campos y registros.

**Tema 2.- Generalidades del Access.** Elementos básicos del Access. Puesta en funcionamiento. Objetos de la base de datos: Tablas, consultas, formularios, informes, macros y módulos.

**Tema 3.- Las tablas y sus componentes.** Algo más sobre las tablas. Creación de una tabla. Propiedades principales de los campos, tipos de datos. Concepto e importancia del campo clave. Otras propiedades de los campos: tamaño, formato, máscara de entrada, etc. Introducción de datos en la tabla. Añadir, modificar y eliminar registros de una tabla. Buscar, ordenar y copiar datos de una tabla. Interrelaciones e integridad.

**Tema 4.- Clave principal.** Objetivos del establecimiento de una clave principal. Creación de una clave principal. Claves principales de varios campos. Creación automática de una clave principal. Tipos de claves principal.

**Tema 5.- Las consultas I.** Conceptos básicos sobre relaciones. Las relaciones. Uno a Uno, Uno a Varios y Varios a Varios. Principales tipos de consultas. Nuestra primera consulta. Empleo de criterios y expresiones comunes en las consultas. Empleo de criterios de selección condicionados a la petición del usuario.

**Tema 6.- Las consultas y II.** Campos calculados en las consultas. El caso nombre + apellido. Tipos de consultas de acciones. Consulta de creación de tabla. Consulta de eliminación de registros. Consulta de actualización. Consulta de datos anexados.

**Tema 7.- Introducción a la tecnología OLE.** Campos OLE. Qué son. Incrustados o vinculados. Bases de datos con imágenes. Problemas asociados y soluciones.

**Tema 8.- Los formularios I.** ¿Qué son los formularios?. Personalización de los formularios. El cuadro de herramientas.

**Tema 9.- Los formularios II.** Las propiedades de los objetos. Estudio del objeto formulario. Partes de un formulario. Principales propiedades de los formularios. Campos calculados en un formulario.

**Tema 10.- Los informes.** Introducción. Crear un informe. Imprimir un informe.

**PARTE II: ANALISIS DE LOS CIRCUITOS DE INFORMACION  
DEL AREA FINANCIERA DE LA EMPRESA.**

***Tema 1.- Esquema general de las principales actividades económicas y financieras de la empresa.***

***Tema 2.- Análisis de los circuitos informativos del área financiera de la empresa a través del Contaplus, introducción.*** Fundamentos del Contaplus. Interfaz del usuario, área de trabajo, ayudas del programa, Menú Global, Principales Utilidades, etc.

***Tema 3.- La planificación contable.*** Estructura del plan de cuentas, altas y mantenimiento de subcuentas, modificación de estructuras básicas como el Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias., etc.

***Tema 4.- El diario y la gestión de asientos.*** Modo de trabajo y configuración básica del área de trabajo. Modificación, eliminación y remuneración de asientos. Listados del libro diario, consolidación, etc

***Tema 5.- Libro mayor y casación de apuntes.*** Libro mayor, Punteo y Casación de apuntes, etc.

***Tema 6.- Otras utilidades relacionadas con la gestión de asientos.*** Renumeración de asientos, Mover subcuentas en el Diario, copiar asientos, Búsquedas atípicas, etc.

***Tema 7.- Asientos predefinidos.*** Creación de asientos predefinidos.

***Tema 8.- IVA-IGIC.*** Creación de subcuentas de IVA-IGIC, introducción de apuntes en el diario de IVA-IGIC, libros de facturas recibidas y emitidas, presentación de la documentación fiscal, asiento de regularización, etc

***Tema 9.- Principales normas bancarias relacionadas con la remisión telemática y financiera.*** Presentación de las cuentas anuales telemáticamente. La firma electrónica y hacienda.

**PARTE III: ANALISIS DE LOS CIRCUITOS DE INFORMACION  
DEL AREA COMERCIAL Y DE PRODUCCION. UNA  
APROXIMACION A TRAVES DEL SOFTWARE ORIENTADO AL  
AREA DE GESTION.**

**Tema 1.- Cuestiones preliminares a considerar.** Comparación entre el Facturaplus y TPVPlus, características generales y requerimientos.

**Tema 2.- Familiarización con el entorno de trabajo.** Configuración mínima antes de dar el primer paso. Arrancando el programa por primera vez. El asistente para crear empresas y guía rápida por el menú general. Creación de empresas sin el asistente. Otros parámetros de configuración avanzada. El menú sistema. Objetivo general. Las tablas generales. Clientes y Proveedores, Almacenes-Empleados y Agentes. Artículos. El menú almacén objetivos generales. El menú facturación. Informes. Menú Utilidades. Menú Ventana y ayuda.

**Tema 3.- Configuración avanzada del programa y adaptación del entorno del sistema.** Antes de trabajar directamente con el programa es necesario una serie de adaptaciones mínimas o configuraciones a las características particulares de la empresa. Son estas cuestiones las que serán tratadas en el presente tema. Guía rápida para trabajar con el programa. Configuración básica del menú sistema tablas generales. Análisis de las tablas básicas del sistema. Gestión de usuarios y perfiles. Personalización del sistema a la forma de trabajo de la empresa. Configuración básica para el caso del TPV.

**Tema 4.- Proveedores y almacenes. Parametrización de los proveedores y almacenes.** Operaciones corrientes relacionadas con los proveedores y movimientos de almacenes.

Aspectos conceptuales a tener en cuenta. Menú Sistema – Proveedores. Menú Sistema Transportistas y Almacén. Principales opciones. Esquema general del proceso Pedidos-Albaranes-Facturas de proveedores. Pedidos a proveedores. Albaranes de proveedores. Facturas de proveedores. Movimientos, regularización e histórico de almacenes.

**Tema 5.- Artículos y familias. Configuración parametrización de los artículos.** Criterios de agrupación en familias. Aspectos conceptuales a tener en cuenta. Significado de los códigos de barras. Identificación y establecimiento de las propiedades asociadas a los artículos. Las familias. Artículos. Creación, modificación, eliminación y consulta. Menú Sistema Promociones. Barra de botones del menú sistema artículos. Otros botones.

**Tema 6.- Los clientes y el proceso de gestión y control de ventas.** Estudio del proceso comercial relacionado con los clientes, control y gestión de los mismos. Configuración General de los Clientes. Clasificación de los clientes y tablas relacionadas con los mismos. Menú sistema clientes. Esquema del proceso general Presupuestos - Pedidos - Albaranes - Facturación con Clientes. Presupuestos y Pedidos de Clientes. Albaranes de Clientes. Facturas a Clientes. Facturación y Generación de Recibos.

**Tema 7.- La política financiera de la empresa.** Cobros y liquidaciones de clientes a proveedores y agentes. Información general sobre el tratamiento de la política financiera de la empresa con el FacturaPlus- TPVPlus. La Política Financiera de la Empresa. La Tesorería. La Política Financiera con Proveedores. La gestión de pagos. Las formas de pago de nuestros clientes. Definición y creación. La Política Financiera con clientes. La gestión de cobros. Enlace con banca electrónica. Análisis de la situación financiera de

los clientes y proveedores. Liquidaciones a los agentes comerciales. Enlace con Contaplus.

***Tema 8.- Diseño y elaboración de estadísticas e informes.*** Uso y aplicación de las estadísticas e Informes. Los Informes Características generales de su organización. Creación de categorías y subcategorías de informes. Principales opciones de los informes. Creación de un informe personalizado. Propiedades básicas de los informes. Cabeceras de listados y columnas.

***Tema 9.- Documentos, selección, creación y modificación. Adaptación de los modelos de factura, abonos, recibos, etc a la empresa.*** Los Documentos Maestros. Tipos de campos o partidas en un documento. Creación de un documento basado en uno maestro. Modificación de un documento. Adaptación de las partidas del documento maestro. Anexo. Requisitos legales de la factura y el ticket.

<b><u>PARTE IV: OTRAS CUESTIONES.</u></b>
---

***Tema 1.- Aspectos legales relacionados con la contabilidad informatizada. Los libros obligatorios en la empresa.***

***Tema 2.- Los libros voluntarios. Normas de conservación de la documentación.***

***Tema 3.- Consejos prácticos de cómo implantar un sistema de información contable.***

## **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

- **Arques Corrales, Pilar, Carbonell Soto, L. , Compañía Rosique, Patricia y Gomis Castelló, José Javier. Introducción a las bases de datos. Año: 2001. ISBN: 84-7908-562-2.**
- **Borrueal, Fernando. Access 2000: Ejercicios. Editorial Anaya 2002. ISBN: 84-415-1429-1.**
- **Cubells, P. Contawin 2000. Editorial Anaya 1999. ISBN 84-415-0865-8**
- **Gil García, Antonio M (2002): Guía práctica Facturaplus 2002. Editorial Anaya Multimedia, Edición 2002 ISBN. 84-415-1443-7.**
- **González Gómez, Morini Marrero, Nacimiento (2003): Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME: una aplicación práctica con: SP FacturaPlus y SP TPVplus Elite 2003. Editorial Netbiblo, 2003. ISBN: 84-9745-022-1.**
- **Moreno, Francisco J. ContaPlus 2003. Editorial Anaya 2003. ISBN: 84-415-1494-1**
- **Mur, María Angeles: SP ContaPlus élite 2002: contabilidad informatizada. Editorial RA-MA 2002. ISBN: 84-7897-522-5**
- **Novalis, Susann Jones, Dana: Access 2002. Programación con VBA. Editorial Anaya 2002. ISBN: 84-415-1347-3.**
- **Rincón Vega, José Miguel, Areitio Bertolin, Gloria, Areitio Bertolin, Ana, Aldaz Odriozola, Leire y Eguña Peña, Begoña. Información y bases de datos: principios conceptuales y casos prácticos en MS Access. Año: 2001. ISBN: 84-95836-10-6.**
- **Silberschatz, Abraham Korth, Henry Sudarshan, S. Fundamentos de bases de datos. ISBN: 84-481-3654-3. Año 2002.**