



# UNIVERSIDAD DE CASTILLA - LA MANCHA

## GUÍA DOCENTE

### 1. DATOS GENERALES

**Asignatura:** AUDITORÍA PÚBLICA. MARCO NORMATIVO Y ESTÁNDARES TÉCNICOS

**Código:** 311080

**Tipología:** OBLIGATORIA

**Créditos ECTS:** 6

**Grado:** 2363 - MÁSTER UNIVERSITARIO EN AUDITORÍA PÚBLICA

**Curso académico:** 2021-22

**Centro:** 403 - FACULTAD DERECHO Y CIENCIAS SOCIALES (CR)

**Grupo(s):** 20

**Curso:** 1

**Duración:** Primer cuatrimestre

**Lengua principal de impartición:** Español

**Segunda lengua:**

**Uso docente de otras lenguas:**

**English Friendly:** N

**Página web:** <https://www.uclm.es/es/Estudios/masteres/master-auditoria-publica>

**Bilingüe:** N

Profesor: ANTONIO MINGUILLÓN ROY - Grupo(s): 20				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
	TECNOLOGÍAS Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN		Antonio.Minguillon@uclm.es	
Profesor: DOMINGO NEVADO PEÑA - Grupo(s): 20				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
12	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	3569	domingo.nevado@uclm.es	
Profesor: ROSARIO PEREZ MOROTE - Grupo(s): 20				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
Fac.Económicas-2.13	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	2323	rosario.pmorote@uclm.es	
Profesor: CAROLINA PONTONES ROSA - Grupo(s): 20				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
Edificio Melchor de Macanaz	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	2377	carolina.pontones@uclm.es	
Profesor: julio garcia Muñoz - Grupo(s): 20				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
Fac. CCSS Ciudad Real	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	6421	Julio.Garcia@uclm.es	

### 2. REQUISITOS PREVIOS

No se han establecido

### 3. JUSTIFICACIÓN EN EL PLAN DE ESTUDIOS, RELACIÓN CON OTRAS ASIGNATURAS Y CON LA PROFESIÓN

Como base de la especialización pretendida, resulta necesario analizar y aplicar con solvencia profesional los fundamentos del marco jurídico y técnico de la auditoría pública.

### 4. COMPETENCIAS DE LA TITULACIÓN QUE LA ASIGNATURA CONTRIBUYE A ALCANZAR

#### Competencias propias de la asignatura

Código	Descripción
CB06	Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación
CB07	Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio
CB08	Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios
CB09	Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades
CB10	Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.
CE01	Analizar el marco normativo y técnico de la auditoría pública nacional e internacional.
CE03	Sintetizar la información estratégica que permita confeccionar una Planificación de Auditoría pública eficaz.
CE04	Evaluar los distintos componentes del sistema de control interno de una administración o ente público.
CE23	Sintetizar la comprensión del rol del auditor público respecto al fraude, sabiendo identificar y establecer indicadores de fraude.
CG01	Saber trabajar en un equipo multidisciplinar y gestionar el tiempo de trabajo en proyectos de auditoría pública y sus actividades soporte.
CG02	Capacidad de generar y desarrollar de forma independiente propuestas innovadoras y competitivas en la investigación y en la actividad profesional en el ámbito científico de la auditoría pública.
CG03	Presentar públicamente los resultados de una investigación o un informe técnico, comunicar las conclusiones a un tribunal especializado, personas u organizaciones interesadas, y debatir con sus miembros cualquier aspecto relativo a los mismos.
CG04	Saber comunicarse con la comunidad académica y científica en su conjunto, con la empresa y con la sociedad en general acerca de la auditoría pública y sus implicaciones académicas, productivas o sociales.

CG05	Ser capaz de buscar y asimilar bibliografía científica relevante para los trabajos de auditoría pública, formular las hipótesis, plantear y desarrollar problemas y elaborar de conclusiones de los resultados obtenidos.
CG06	Adquirir la capacidad de diálogo y cooperación con comunidades científicas y empresariales de otros campos de investigación, incluyendo ciencias sociales y naturales, que puedan resultar convenientes para el mejor desarrollo de los trabajos de auditoría pública.
CT01	Fomentar el espíritu innovador, creativo y emprendedor.
CT02	Garantizar y fomentar el respeto a los Derechos Humanos y a los principios de igualdad, accesibilidad universal, no discriminación y los valores democráticos y de la cultura de la paz.
CT03	Desarrollar el razonamiento crítico y la capacidad de crítica y autocrítica.
CT04	Comprender y reforzar la responsabilidad y el compromiso ético y deontológico en el desempeño de la actividad profesional e investigadora.
CT05	Capacidad de aprendizaje autónomo y responsabilidad (análisis, síntesis, iniciativa y trabajo en equipo).

## 5. OBJETIVOS O RESULTADOS DE APRENDIZAJE ESPERADOS

### Resultados de aprendizaje propios de la asignatura

#### Descripción

Analizar la estructura y funcionamiento de las principales instituciones de control externo e interno, nacionales e internacionales.

Aplicar en un entorno profesional el marco jurídico y técnico de la auditoría pública a nivel especializado, integrando los preceptos de las normas y notas técnicas para realizar la auditoría pública con altos estándares de calidad y seguridad normativa.

Evaluar los distintos componentes del sistema de control interno de una administración o ente público.

Sintetizar la comprensión del rol del auditor público respecto al fraude, sabiendo identificar y establecer indicadores de fraude.

Sintetizar la información estratégica que permita confeccionar una Planificación de Auditoría pública eficaz

Analizar el marco normativo y técnico de la auditoría pública nacional e internacional.

## 6. TEMARIO

**Tema 1: El Sistema de Control de Fondos Públicos. El Control Externo. El Control Interno. Marcos de Referencia (COSO, IAI, otros)**

**Tema 2: Instituciones de Control Externo Español. El Tribunal de Cuentas. Los Órganos de Control Externo.**

**Tema 3: La normativa internacional. Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (ISSAIS). NIA-ES-SP. GPF OCEX- El Tribunal Europeo de Cuentas.**

**Tema 4: La Intervención General de la Administración del Estado. Modalidades de Ejercicio del Control Interno Público. Intervención. Control Financiero**

**Tema 5: Tipos de Auditorías. Auditorías de Regularidad. Auditorías Operativas o de Gestión. Auditorías Informáticas.**

**Tema 6: Tipología de entidades del sector público. Presupuesto limitativo y estimativo.**

**Tema 7: Ética y auditoría pública. El Código de ética del auditor público.**

**Tema 8: Auditoría Pública y Auditoría Privada. Vectores comunes y Divergencias. Marco Normativo de Presentación de la Información Financiera Pública y Privada.**

## 7. ACTIVIDADES O BLOQUES DE ACTIVIDAD Y METODOLOGÍA

Actividad formativa	Metodología	Competencias relacionadas	ECTS	Horas	Ev	Ob	Descripción
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL]	Método expositivo/Lección magistral	CB06 CB08 CE01 CE03 CE04 CE23 CG03 CG06 CT01 CT02 CT03 CT04 CT05	0.6	15	N	-	Exposición de los contenidos temáticos de la asignatura utilizando el método de lección magistral, discurso y razonamiento colectivo con el estudiantado.
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL]	Combinación de métodos	CB06 CB07 CB08 CB09 CE01 CE03 CE04 CE23 CG01 CG02 CG03 CG04 CG05 CG06 CT01 CT02 CT03 CT04 CT05	0.18	4.5	N	-	Resolución de ejercicios y supuestos prácticos, así como estudio analítico de casos relacionados con el contenido de la asignatura
Talleres o seminarios [PRESENCIAL]	Combinación de métodos	CB06 CB08 CB09 CE01 CE03 CE04 CE23 CG02 CG03 CG04 CG06 CT01 CT02 CT03 CT04	0.12	3	N	-	Se realizarán seminarios o conferencias sobre aspectos contemplados en el programa de la asignatura que, por su interés, merezcan ser tratados con mayor profundidad.
Análisis de artículos y recensión [AUTÓNOMA]	Lectura de artículos científicos y preparación de recensiones	CB06 CB08 CB09 CE01 CE03 CE04 CE23 CG02 CG04 CG05 CT01 CT02 CT03 CT04 CT05	0.66	16.5	N	-	Lecturas, discusión y, en su caso, recensión de diferentes materiales científicos relacionados con los contenidos de la asignatura.
Elaboración de informes o trabajos [AUTÓNOMA]	Resolución de ejercicios y problemas	CB06 CB07 CB08 CB09 CB10 CE01 CE03 CE04 CE23 CG01 CG02 CG03 CG04 CG05 CG06 CT01 CT02 CT03 CT04 CT05	0.8	20	S	S	Trabajo/tarea de corta extensión en el que se resuelven, analizan y/o formulan soluciones prácticas a un supuesto relacionado con la asignatura.
Foros y debates on-line [AUTÓNOMA]	Foros virtuales	CB06 CB08 CB09 CG02 CG03 CG04 CG05 CG06 CT01 CT02 CT03 CT04 CT05	0.2	5	S	N	Debates y foros de discusión sobre contenidos de interés y actualidad relacionados con la asignatura.
Tutorías individuales [PRESENCIAL]	Trabajo dirigido o tutorizado	CB06 CB07 CB08 CB09 CB10 CG06 CT03 CT04 CT05	0.32	8	N	-	Resolución de dudas y profundización en cuestiones concretas acerca del contenido de la asignatura.

Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA]	Trabajo autónomo	CB08 CB09 CB10 CE01 CE03 CE04 CE23 CG02	3	75	N	-	Tiempo destinado para la preparación de pruebas de
Pruebas de progreso [PRESENCIAL]	Pruebas de evaluación	CB06 CB07 CB08 CB09 CB10 CE01 CE03 CE04 CE23 CG01 CG02 CG03 CG04 CG05 CG06 CT01 CT02 CT03 CT04 CT05	0.06	1.5	S	N	evaluación y casos prácticos. Cuestionario on line de respuesta múltiple y preguntas cortas sobre el contenido de la asignatura. Se realiza al finalizar la impartición de la asignatura
Prueba final [PRESENCIAL]	Pruebas de evaluación	CB06 CB07 CB08 CB09 CB10 CE01 CE03 CE04 CE23 CG01 CG02 CG03 CG04 CG05 CG06 CT01 CT02 CT03 CT04 CT05	0.06	1.5	S	S	Examen final, ordinario y extraordinario, realizado de manera presencial al final del cuatrimestre académico.
<b>Total:</b>			<b>6</b>	<b>150</b>			
<b>Créditos totales de trabajo presencial: 1.34</b>			<b>Horas totales de trabajo presencial: 33.5</b>				
<b>Créditos totales de trabajo autónomo: 4.66</b>			<b>Horas totales de trabajo autónomo: 116.5</b>				

Ev: Actividad formativa evaluable

Ob: Actividad formativa de superación obligatoria (Será imprescindible su superación tanto en evaluación continua como no continua)

8. CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y VALORACIONES			
Sistema de evaluación	Evaluación continua	Evaluación no continua*	Descripción
Elaboración de trabajos teóricos	10.00%	10.00%	Trabajo de extensión breve en el que se resuelven, analizan y/o formulan soluciones a un supuesto relacionado con la asignatura.
Pruebas de progreso	20.00%	20.00%	Cuestionario on line de respuesta múltiple y preguntas cortas sobre el contenido de la asignatura. Se realiza al finalizar la impartición de la asignatura. Su superación no exime de la obligación de realización la prueba final de la asignatura.
Prueba final	60.00%	60.00%	Prueba presencial de carácter teórico y práctico sobre el temario de la asignatura. Se realizará al final del cuatrimestre académico en el que se imparte la asignatura, en conjunción con el resto de asignaturas impartidas en el cuatrimestre.
Valoración de la participación con aprovechamiento en clase	10.00%	10.00%	Se valorará la participación activa del estudiante durante las sesiones, en los debates, foros de discusión y resto de actividades docentes, evaluando la intensidad, precisión y adecuada asimilación de conocimientos sobre la materia objeto de la asignatura.
<b>Total:</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	

\* En **Evaluación no continua** se deben definir los porcentajes de evaluación según lo dispuesto en el art. 6 del Reglamento de Evaluación del Estudiante de la UCLM, que establece que debe facilitarse a los estudiantes que no puedan asistir regularmente a las actividades formativas presenciales la superación de la asignatura, teniendo derecho (art. 13.2) a ser calificado globalmente, en 2 convocatorias anuales por asignatura, una ordinaria y otra extraordinaria (evaluándose el 100% de las competencias).

#### Criterios de evaluación de la convocatoria ordinaria:

##### Evaluación continua:

Evaluación de informes o trabajos: Elaboración de informes o trabajos relacionados con los contenidos de la asignatura.

Prueba de progreso (on line): Prueba de carácter teórico que comprende parte del temario de la asignatura.

Prueba final (presencial): Prueba de carácter teórico y práctico que comprende el temario completo de la asignatura.

Asistencia y participación activa: Se valorará la participación activa del estudiante durante las sesiones, en los debates, foros de discusión y resto de actividades docentes, evaluando la intensidad, precisión y adecuada asimilación de conocimientos sobre la materia objeto de la asignatura.

##### Evaluación no continua:

Evaluación de informes o trabajos: Elaboración de informes o trabajos relacionados con los contenidos de la asignatura.

Prueba de progreso (on line): Prueba de carácter teórico que comprende parte del temario de la asignatura.

Prueba final (presencial): Prueba de carácter teórico y práctico que comprende el temario completo de la asignatura.

Asistencia y participación activa: Se valorará la participación activa del estudiante durante las sesiones, en los debates, foros de discusión y resto de actividades docentes, evaluando la intensidad, precisión y adecuada asimilación de conocimientos sobre la materia objeto de la asignatura.

#### Particularidades de la convocatoria extraordinaria:

Evaluación de informes o trabajos: Elaboración de informes o trabajos a lo largo del curso relacionados con los contenidos de la asignatura.

Prueba de progreso (on line): Prueba de carácter teórico que comprende parte del temario de la asignatura.

Prueba final (presencial): Prueba de carácter teórico y práctico que comprende el temario completo de la asignatura.

#### Particularidades de la convocatoria especial de finalización:

Evaluación de informes o trabajos: Elaboración de informes o trabajos a lo largo del curso relacionados con los contenidos de la asignatura.

Prueba de progreso (on line): Prueba de carácter teórico que comprende parte del temario de la asignatura.

Prueba final (presencial): Prueba de carácter teórico y práctico que comprende el temario completo de la asignatura.

9. SECUENCIA DE TRABAJO, CALENDARIO, HITOS IMPORTANTES E INVERSIÓN TEMPORAL	
No asignables a temas	
Horas	Suma horas
<b>Tema 1 (de 8): El Sistema de Control de Fondos Públicos. El Control Externo. El Control Interno. Marcos de Referencia (COSO, IAI, otros)</b>	
<b>Actividades formativas</b>	<b>Horas</b>
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	1
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Combinación de métodos]	.5
Grupo 20:	

<b>Inicio del tema:</b> 20-09-2021	<b>Fin del tema:</b> 20-09-2021
<b>Tema 2 (de 8): Instituciones de Control Externo Español. El Tribunal de Cuentas. Los Órganos de Control Externo.</b>	
<b>Actividades formativas</b>	<b>Horas</b>
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	1
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Combinación de métodos]	.5
Grupo 20:	
<b>Inicio del tema:</b> 21-09-2021	<b>Fin del tema:</b> 21-09-2021
<b>Tema 3 (de 8): La normativa internacional. Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (ISSAIS). NIA-ES-SP. GPF OCEX- El Tribunal Europeo de Cuentas.</b>	
<b>Actividades formativas</b>	<b>Horas</b>
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	2
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Combinación de métodos]	1
Grupo 20:	
<b>Inicio del tema:</b> 22-09-2021	<b>Fin del tema:</b> 27-09-2021
<b>Tema 4 (de 8): La Intervención General de la Administración del Estado. Modalidades de Ejercicio del Control Interno Público. Intervención. Control Financiero</b>	
<b>Actividades formativas</b>	<b>Horas</b>
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	3
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Combinación de métodos]	1.5
Grupo 20:	
<b>Inicio del tema:</b> 28-09-2021	<b>Fin del tema:</b> 29-09-2021
<b>Tema 5 (de 8): Tipos de Auditorías. Auditorías de Regularidad. Auditorías Operativas o de Gestión. Auditorías Informáticas.</b>	
<b>Actividades formativas</b>	<b>Horas</b>
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	1
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Combinación de métodos]	.5
Grupo 20:	
<b>Inicio del tema:</b> 04-10-2021	<b>Fin del tema:</b> 04-10-2021
<b>Tema 6 (de 8): Tipología de entidades del sector público. Presupuesto limitativo y estimativo.</b>	
<b>Actividades formativas</b>	<b>Horas</b>
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	2
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Combinación de métodos]	1
Grupo 20:	
<b>Inicio del tema:</b> 05-10-2021	<b>Fin del tema:</b> 06-10-2021
<b>Tema 7 (de 8): Ética y auditoría pública. El Código de ética del auditor público.</b>	
<b>Actividades formativas</b>	<b>Horas</b>
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	2
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Combinación de métodos]	1
Grupo 20:	
<b>Inicio del tema:</b> 11-10-2021	<b>Fin del tema:</b> 12-10-2021
<b>Tema 8 (de 8): Auditoría Pública y Auditoría Privada. Vectores comunes y Divergencias. Marco Normativo de Presentación de la Información Financiera Pública y Privada.</b>	
<b>Actividades formativas</b>	<b>Horas</b>
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	2
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Combinación de métodos]	1
Grupo 20:	
<b>Inicio del tema:</b> 13-10-2021	<b>Fin del tema:</b> 13-10-2021
<b>Actividad global</b>	
<b>Actividades formativas</b>	<b>Suma horas</b>
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	14
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Combinación de métodos]	7
	<b>Total horas: 21</b>

10. BIBLIOGRAFÍA, RECURSOS					
Autor/es	Título/Enlace Web	Editorial	Población ISBN	Año	Descripción
Pilar Jiménez Rius	El control de los fondos públicos - Propuestas de mejora <a href="https://www.amazon.es/control-los-fondos-p%C3%BABlicos-Comentarios/dp/8447028909">https://www.amazon.es/control-los-fondos-p%C3%BABlicos-Comentarios/dp/8447028909</a>	Civitas Ediciones	8447028909	2007	
	Guías prácticas de fiscalización de los órganos de control externo (GPF-OCEX) <a href="http://asoce.es/normativa-de-auditoria">http://asoce.es/normativa-de-auditoria</a>				
	Normas Internacionales de Auditoría adaptadas al Sector Público Español (NIA-ES-SP) <a href="https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Paginas/NormasInternacionalesAuditoriaEs.aspx">https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Paginas/NormasInternacionalesAuditoriaEs.aspx</a>				
	COSO <a href="https://www.coso.org/Pages/guidance.aspx">https://www.coso.org/Pages/guidance.aspx</a>				
Isabel Brusca Alijarde y Vicente Condor López	Manual de Auditoría Pública de las Entidades Administrativas	Fundación FIASEP			Apartado destacado: Las Normas Internacionales de Auditoría Pública y su aplicación en España (ISSAI-

Principios fundamentales de  
fiscalización del sector público  
(ISSAI-ES 100/200/300/400)

<http://asoce.es/normativa-de-auditoria>

GPF-OCEX 1503 Evidencia  
electrónica de auditoría

<http://asoce.es/normativa-de-auditoria>

Notas técnicas IGAE

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/control/cfpyap/paginas/normasnotastecnicas.aspx>

GPF-OCEX 5300 Directrices de  
auditoría TI (versión 2020)

<http://asoce.es/normativa-de-auditoria>

Aplicación del Marco Integrado de  
Control Interno (COSO) en el  
Sector Público español

[https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf)