



GUÍA DOCENTE CURSO: 2019-20

DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA

Asignatura:	Gestión de Riesgos y Control Interno.		
Código de asignatura:	71071108	Plan:	Máster en Auditoría de Cuentas
Año académico:	2019-20	Ciclo formativo:	Máster Universitario Oficial
Curso de la Titulación:	1	Tipo:	Obligatoria
Duración:	Segundo Cuatrimestre		

DISTRIBUCIÓN HORARIA DE LA ASIGNATURA SEGÚN NORMATIVA

Créditos:	3
Horas totales de la asignatura:	75
UTILIZACIÓN DE LA PLATAFORMA VIRTUAL:	Apoyo a la docencia

DATOS DEL PROFESORADO

Nombre	Sierra Capel, Francisco Jesús		
Departamento	Dpto. de Economía y Empresa		
Edificio	Edificio Departamental de Ciencias Económicas y Empresariales (Edif. B). Planta BAJA		
Despacho	111		
Teléfono	+34 950 015180	E-mail (institucional)	francisco.sierra@ual.es
Recursos Web personales	http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=505553495751575790		
Nombre	Profesor/a pendiente de contratación o asignación		
Departamento			
Edificio	. Planta		
Despacho			
Teléfono		E-mail (institucional)	
Recursos Web personales	http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=		

ELEMENTOS DE INTERÉS PARA EL APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA

Justificación de los contenidos

La enseñanza de esta materia está orientada a conseguir que el alumno, mediante la resolución de casos teóricos prácticos, posea un conocimiento suficiente de los fundamentos conceptuales y prácticos apropiados para la auditoría interna, el control interno y el control del riesgo, así como la legislación y normativas al respecto, los rudimentos de la práctica profesional, e interpretación de los distintos tipos de informes de auditoría que se generan.

La Gestión del Riesgo y el Control Interno comprende el marco teórico y jurídico en el ámbito internacional y nacional. El Control Interno obliga al conocimiento de normas técnicas, metodologías de planificación, metodologías de trabajo y el desarrollo de informes de trabajo. Por su parte, el conocimiento de la Gestión de Riesgos en las empresas permite conocer los procedimientos relacionados con su administración, evaluación y control de las organizaciones.

Conocimientos necesarios para abordar la Asignatura

Estadística descriptiva

COMPETENCIAS

Competencias Básicas y Generales

Competencias Básicas

- Aplicación de conocimientos
- Capacidad de emitir juicios
- Habilidad para el aprendizaje

Competencias Transversales de la Universidad de Almería

- Capacidad para resolver problemas
- Habilidad en el uso de las TIC

Competencias Específicas desarrolladas

- 1.- Diferenciar las distintas fases del trabajo de auditoría, que permitirán realizar el análisis previo, evaluación de los sistemas de control interno, identificar riesgos y proceder al proceso de planificación y programación del trabajo
- 2.- Saber como se ejecuta y documenta el programa de auditoría
- 3.- Ser capaz de redactar informes de auditoría e informes referidos a los trabajos de revisión y verificación de las cuentas anuales y de otros estados contables de la empresa.
- 4.- Capacidad de aplicar correctamente los conocimientos de auditoría a la práctica. Que el alumno sepa relacionar los conocimientos adquiridos con la consecución de un objetivo concreto, por ejemplo, aplicar la teoría para resolver un ejercicio o defender un caso práctico.
- 5.-Usar tecnologías de la información y las telecomunicaciones aplicadas a la Contabilidad y la Auditoría. Emplear y desenvolverse bien con los medios tecnológicos a su alcance (campus virtual, internet, aplicaciones informáticas, etc).
- 6.-Ser capaz de identificar y analizar los requisitos que ha de reunir la información contable. Saber elaborar las cuentas anuales y otros estados contables de la empresa. Redactar informes de contabilidad sobre los mismos

OBJETIVOS/RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

Capacidad para identificar y evaluar los riesgos; conocimiento y evaluación de los sistemas de control interno enfocados a la auditoría.

PLANIFICACIÓN

Temario

TEMA 1: EL CONTROL INTERNO

- 1.1. El control interno: concepto y clases.
- 1.2. El Gobierno Corporativo y el Comité de Auditoría Interna
- 1.3. Pruebas de funcionamiento del control interno: naturaleza y alcance.
- 1.4. Evaluación y Medida de la Economicidad, la Eficiencia, la Eficacia
- 1.5. Los Informes de control interno.

TEMA 2: EL CONTROL INTERNO APLICADO A LAS OPERACIONES.

- 2.1. Control Interno del Ciclo Largo.
- 2.4. Control Interno del Ciclo Corto.
- 2.3. Control Interno del Cierre del Ejercicio y el Resultado.

TEMA 3.- INTRODUCCIÓN A LA GESTIÓN DEL RIESGO

- 3.1. Riesgo: Concepto, análisis y medida.
- 3.2. Tipología del Riesgo:
 - 3.2.1. Riesgo de Crédito
 - 3.2.2. Riesgo de Liquidez
 - 3.2.3. Riesgo de Mercado
 - 3.2.4. Riesgo de Tipo de Interés
 - 3.2.5. Riesgo de Tipo de Cambio
 - 3.2.6. Riesgo Operacional
 - 3.2.7. Otro tipo de Riesgos

TEMA 4.- LA ADMINISTRACION DEL RIESGO

- 4.1. COSO I, III y el Modelo E.R.M.
- 4.2 El Informe Basilea

Metodología y Actividades Formativas

- Clases magistrales participativas
- Conferencias
- Solución de problemas
- Casos prácticos
- Trabajo autónomo del alumno
- Sesión de evaluación

Actividades de Innovación Docente

Diversidad Funcional

Aquellos estudiantes con discapacidad o necesidades educativas especiales pueden dirigirse a la Delegación del Rector para la Diversidad Funcional (<http://www.ual.es/discapacidad>) para recibir la orientación o asesoramiento oportunos y facilitar un mejor aprovechamiento de su proceso formativo. De igual forma podrán solicitar la puesta en marcha de las adaptaciones de contenidos, metodología y evaluación necesarias que garanticen la igualdad de oportunidades en su desarrollo académico. El tratamiento de la información sobre este alumnado, en cumplimiento con la LOPD, es de estricta confidencialidad. Los docentes responsables de esta guía aplicaran las adaptaciones aprobadas por la Delegación, tras su notificación al Centro y al coordinador de curso

Temario

TEMA 1: EL CONTROL INTERNO

- 1.1. El control interno: concepto y clases.
- 1.2. El Gobierno Corporativo y el Comité de Auditoría Interna
- 1.3. Pruebas de funcionamiento del control interno: naturaleza y alcance.
- 1.4. Evaluación y Medida de la Economicidad, la Eficiencia, la Eficacia
- 1.5. Los Informes de control interno.

TEMA 2: EL CONTROL INTERNO APLICADO A LAS OPERACIONES.

- 2.1. Control Interno del Ciclo Largo.
- 2.4. Control Interno del Ciclo Corto.
- 2.3. Control Interno del Cierre del Ejercicio y el Resultado.

TEMA 3.- INTRODUCCIÓN A LA GESTIÓN DEL RIESGO

- 3.1. Riesgo: Concepto, análisis y medida.
- 3.2. Tipología del Riesgo:
 - 3.2.1. Riesgo de Crédito
 - 3.2.2. Riesgo de Liquidez
 - 3.2.3. Riesgo de Mercado
 - 3.2.4. Riesgo de Tipo de Interés

- 3.2.5. Riesgo de Tipo de Cambio
- 3.2.6. Riesgo Operacional
- 3.2.7. Otro tipo de Riesgos

TEMA 4.- LA ADMINISTRACION DEL RIESGO

- 4.1. COSO I, III y el Modelo E.R.M.
- 4.2 El Informe Basilea

Metodología y Actividades Formativas

- Clases magistrales participativas
- Conferencias
- Solución de problemas
- Casos prácticos
- Trabajo autónomo del alumno
- Sesión de evaluación

Actividades de Innovación Docente

Diversidad Funcional

Aquellos estudiantes con discapacidad o necesidades educativas especiales pueden dirigirse a la Delegación del Rector para la Diversidad Funcional (<http://www.ual.es/discapacidad>) para recibir la orientación o asesoramiento oportunos y facilitar un mejor aprovechamiento de su proceso formativo. De igual forma podrán solicitar la puesta en marcha de las adaptaciones de contenidos, metodología y evaluación necesarias que garanticen la igualdad de oportunidades en su desarrollo académico. El tratamiento de la información sobre este alumnado, en cumplimiento con la LOPD, es de estricta confidencialidad. Los docentes responsables de esta guía aplicaran las adaptaciones aprobadas por la Delegación, tras su notificación al Centro y al coordinador de curso

PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN DE LAS COMPETENCIAS

Criterios e Instrumentos de Evaluación

- Participación activa y asistencia: 40%
- Examen tipo test: 30%
- Examen práctico: 30%

Mecanismos de seguimiento

- Alta y acceso al aula virtual
- Entrega de actividades en clase
- Entrega de actividades en aula virtual

BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Básica

- Francis Lefebvre. Manual de Auditoría (incluye los nuevos modelos de informes). Ediciones Francis Lefebvre. 2017.
- Rodrigo Estupiñán Gaitán. Control interno y fraudes,. ECOE EDICIONES. 2016.
- Rodrigo Estupiñán Gaitán. Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Ecoe Ediciones. 2015.

Complementaria

- ALMELA DÍEZ, Bienvenida. Control y Auditoría Internos de la Empresa. Consejo General de Colegios de Economistas. 1987.

Otra Bibliografía

Bibliografía existente en el Sistema de Información de la Biblioteca de la UAL

Puede ver la bibliografía existente en la actualidad en el Sistema de Gestión de Biblioteca consultando en la siguiente dirección:

<http://almirez.ual.es/search/e?SEARCH=GESTION DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO>.

DIRECCIONES WEB

- <http://auditoriaintransparenciayrs.blogspot.com.es/>
Auditoría, Transparencia y RSE: bitacora del prof. Francisco Jesús Sierra Capel
- http://boe.es/legislacion/codigos/codigo.php?id=090_Codigo_de_Auditoria_de_Cuentas;modo=1
BOE.es: Código de Auditoría de Cuentas
- <https://rea.economistas.es/>
REA Auditores CGE
- <https://www.facebook.com/REAauditores/>
REA Auditores CGE en Facebook
- <https://twitter.com/REAauditores>
REA Auditores CGE en Twitter
- <https://www.linkedin.com/company/rea-auditores/>
REA Auditores CGE en LinkedIn
- <http://www.coso.org>
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
- <http://www.economistas.org>
Consejo General de Colegios de Economistas de España
- <http://www.icjce.es/>
Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España
- <http://www.cnmv.es>
Comisión Nacional del Mercado de Valores
- <http://www.registradores.org>
Colegio de Registradores de la Propiedad y Mercantiles de España