



GUÍA DOCENTE CURSO: 2018-19

DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA			
Asignatura:	Gestión de Riesgos y Control Interno.		
Código de asignatura:	71071108	Plan:	Máster en Auditoría de Cuentas
Año académico:	2018-19	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	LINAZA PRADO, JOSU DE		
Departamento	-		
Edificio	-. Planta		
Despacho			
Teléfono	686 25 31 68	E-mail (institucional)	jdlinaza@alanco.es
Recursos Web personales	http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=		
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=		
Nombre	SALMERON GARCIA, BLAS MARIANO		
Departamento	-		
Edificio	-. Planta		
Despacho			
Teléfono	652 26 63 02	E-mail (institucional)	salmeronb@gmail.com
Recursos Web personales	http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=		

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/cZjM67c/by6K1LU0F563lw==>

Firmado Por	Universidad De Almeria		Fecha	27/09/2018
ID. FIRMA	blade39adm.ual.es	cZjM67c/by6K1LU0F563lw==	PÁGINA	1/6
				
cZjM67c/by6K1LU0F563lw==				

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 Generales

Competencias Transversales de la Universidad de Almería

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

Competencias Básicas

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

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.

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/cZjM67c/by6K1LU0F563lw==>

Firmado Por

Universidad De Almería

Fecha

27/09/2018

ID. FIRMA

blade39adm.ual.es

cZjM67c/by6K1LU0F563lw==

PÁGINA

2/6



cZjM67c/by6K1LU0F563lw==

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 RIESGOS

- 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 RIESGOS

- 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

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 RIESGOS

- 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 RIESGOS

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

Metodología y Actividades Formativas

- Clases magistrales participativas
- Conferencias

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/cZjM67c/by6K1LU0F563lw==>

Firmado Por

Universidad De Almería

Fecha

27/09/2018

ID. FIRMA

blade39adm.ual.es

cZjM67c/by6K1LU0F563lw==

PÁGINA

3/6



cZjM67c/by6K1LU0F563lw==

- Solución de problemas
- Casos prácticos
- Trabajo autónomo del alumno
- Sesión de evaluación

Actividades de Innovación Docente

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/cZjM67c/by6K1LU0F563lw==>

Firmado Por	Universidad De Almeria	Fecha	27/09/2018
ID. FIRMA	blade39adm.ual.es	PÁGINA	4/6
			
cZjM67c/by6K1LU0F563lw==			

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

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/cZjM67c/by6K1LU0F563lw==>

Firmado Por

Universidad De Almeria

Fecha

27/09/2018

ID. FIRMA

blade39adm.ual.es

cZjM67c/by6K1LU0F563lw==

PÁGINA

5/6



cZjM67c/by6K1LU0F563lw==

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: bitácora 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/REAuditores/>
REA Auditores CGE en Facebook
- <https://twitter.com/REAauditores>
REA Auditores CGE en Twitter
- <https://plus.google.com/b/118213486460628510875/118213486460628510875/posts>
REA Auditores CGE en Google+
- <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.empresistasalmeria.org>
Ilustre Colegio Oficial de Titulares Mercantiles de Almería
- <http://empresistasalmeria.blogspot.com>
Bitácora del Colegio de Empresistas de Almería
- <https://www.facebook.com/cotimealmeria>
Colegio de Titulares Mercantiles en Facebook
- <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

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/cZjM67c/by6K1LU0F563lw==>

Firmado Por

Universidad De Almeria

Fecha

27/09/2018

ID. FIRMA

blade39adm.ual.es

cZjM67c/by6K1LU0F563lw==

PÁGINA

6/6



cZjM67c/by6K1LU0F563lw==