

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2014/15

Identificación y características de la asignatura				
Código	500075			Créditos ECTS 6
Denominación	Auditoria, Control Interno y Administración del Riesgo			
Denominación (inglés)	Audit, Internal Control and Risk Management			
Titulaciones	Grado Administración y Dirección de Empresas			
Centro	Facultad de Estudios Empresariales y Turismo			
Semestre	1º	Carácter	Optativo	
Módulo				
Materia				
Profesor/es				
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web	
Filippo di Pietro	57	fdi@unex.es	Campus Virtual	
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad			
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad			
Profesor coordinador (si hay más de uno)				
Competencias				
<p>5.5.1.5.1 BÁSICAS Y GENERALES</p> <p>CG2 - Capacidad para aportar racionalidad al análisis y a la descripción de cualquier aspecto de la realidad empresarial.</p> <p>CG1 - Capacidad para identificar y anticipar problemas empresariales relevantes, en el ámbito privado y/o en el público.</p> <p>CG3 - Capacidad para aplicar al análisis de los problemas empresariales criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos.</p> <p>CG4 - Capacidad para el diseño, gestión y redacción de proyectos de carácter empresarial y para emitir informes de asesoramiento</p> <p>CG5 - Capacidad para integrarse en la gestión empresarial.</p> <p>CG6 - Capacidad para el desempeño de administrativo, directivo y empresario.</p> <p>CB1 - Que los estudiantes hayan demostrado poseer y comprender conocimientos en un área de estudio que parte de la base de la educación secundaria general, y se suele encontrar a un nivel que, si bien se apoya en libros de texto avanzados, incluye también algunos aspectos que implican conocimientos procedentes de la vanguardia de su campo de estudio</p> <p>CB2 - Que los estudiantes sepan aplicar sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y posean las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro de su área de estudio</p>				

- CB3 - Que los estudiantes tengan la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro de su área de estudio) para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética
- CB4 - Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado
- CB5 - Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía

Competencias transversales

- CT2 - Capacidad de organización y planificación
- CT3 - Comunicación oral y escrita en la lengua nativa
- CT6 - Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas
- CT7 - Capacidad para la resolución de problemas
- CT1 - Capacidad de gestión, análisis y síntesis
- CT8 - Capacidad de tomar decisiones
- CT9 - Capacidad para trabajar en equipo
- CT10 - Trabajo en un equipo de carácter interdisciplinar
- CT12 - Habilidad en las relaciones personales
- CT14 - Capacidad crítica y autocrítica
- CT15 - Compromiso ético en el trabajo
- CT16 - Trabajar en entornos de presión
- CT17 - Capacidad de aprendizaje autónomo
- CT18 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones
- CT20 - Liderazgo
- CT22 - Motivación y compromiso por la calidad
- CT23 - Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales

Temas y contenidos

Breve descripción del contenido

La enseñanza de esta materia está orientada a conseguir que el alumno mediante la resolución de casos prácticos posea al término de la misma un conocimiento suficiente de los fundamentos conceptuales y prácticos apropiados para la planificación, la programación y aplicación del proceso de auditoría, de auditoría interna, del control interno u 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.

Temario de la asignatura

- Denominación del tema 1: INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA
 Contenidos del tema 1: Concepto, evolución y tipos de auditorías. Utilidad y funciones de la auditoría. El rol de departamento de auditoría dentro de la empresa. Normas y regulaciones
- Denominación del tema 2: AUDITORIA EXTERNA
 Contenidos del tema 2: Carácter de la auditoría externa, características del auditor externo. Normas internacional de auditoría.
- Denominación del tema 3: AUDITORIA INTERNA Y CONTROL INTERNO
 Contenidos del tema 3: Estudio de informes sobre el control interno: COSO, OLIVENZA, ALDANA, LEY SABARANES-OXLEY

Denominación del tema 4: CONTROL Y GESTIÓN DE RIESGOS
 Contenidos del tema 4: Concepto, tipologías, análisis y medidas del riesgo. Política de gestión del riesgo, optimización y autoevaluación. Informe COSO II y el modelo E.R.M.

Actividades formativas

Horas de trabajo del alumno por tema		Presencial		Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	SL	TP	EP
1	37	11	4		20
2	37	10	4		25
Control 1 ^a	1	1	-		
3	37	11	3		25
4	37	11	4		20
Control 2 ^a	1	1	-		
Evaluación del conjunto	150	45	15		90

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).

SL: Seminario/Laboratorio (prácticas clínicas hospitalarias = 7 estudiantes; prácticas laboratorio o campo = 15; prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas = 30, clases problemas o seminarios o casos prácticos = 40).

TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).

EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

Sistemas de evaluación

El alumno deberá aprobar, en todo caso, en evaluación continua un 50% y en un examen final el 65%. En la evaluación continua las prácticas realizadas, ejercicios y trabajos como máximo representara un total de 3 puntos; la asistencia participativa a las clases magistrales como máximo 2 punto, en relación con la asistencia y participación el alumno deberá acreditar un mínimo del 80% de asistencias.

El Examen será teórico-práctico, la teoría serán preguntas cortas y en ocasiones alguna pregunta a desarrollar. El práctico será un ejercicio integral o varios ejercicios cortos sobre la aplicación de los contenidos del temario de la asignatura.

Se aplicará el sistema de calificaciones vigente en cada momento; actualmente, el que aparece en el RD 1125/2003, artículo 5°. Los resultados obtenidos por el alumno en cada una de las materias del plan de estudios se calificarán 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: 0 -4,9: Suspenso (SS), 5,0 - 6,9: Aprobado (AP), 7,0 - 8,9: Notable (NT), 9,0 - 10: Sobresaliente (SB). La mención de Matrícula de Honor podrá ser otorgada a alumnos que hayan obtenido una calificación igual o superior a 9.0. Su número no podrá exceder del 5 % de los alumnos matriculados en una asignatura en el correspondiente curso académico, salvo que el número de alumnos matriculados sea inferior a 20, en cuyo caso se podrá conceder una sola Matrícula de Honor.

Resultados del aprendizaje

El marco teórico y jurídico de la auditoria internacional y nacional. Las normas técnicas. La planificación. n. El control interno y los aspectos básicos de la metodología de trabajo. Informes. Así como los procedimientos relacionados con la administración la evaluación y control de riesgos empresariales a los que están expuestos las organizaciones.

Bibliografía y otros recursos

- Normas Técnicas de Auditoría promulgadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas.
- Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto
- refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio

ALVIN A. ARENS; RANDAL J. ELDER Y MARK S. BEASLEY (2007): Auditoría. Un enfoque integral. 11ª edición. Pearson Editorial. España.

LARRIBA DÍAZ-ZORITA, A. (2012): Auditoría de cuentas anuales (2 volúmenes). CEF. Madrid.

PEÑA GUTIÉRREZ, A. DE LA (2010): Auditoría. Un enfoque práctico. Ediciones Paraninfo, SA. Madrid.

SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, J.L. (2008): Teoría y práctica de la auditoría I. Concepto y metodología. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.

- (2009): Teoría y práctica de la auditoría II. Análisis de áreas y casos prácticos. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.

SEGOVIA SAN JUAN, A.I.; HERRADOR ALCAIDE, T.C.; SAN SEGUNDO ONTÍN, A. (2011): Teoría de la auditoría financiera. 2ª edición. Ediciones Académicas, SA. Madrid.

WHITTINGTON, R.; PANY, K. (2012): Principles of auditing & Other assurance services. 18th Edition.

CERVERA OLIVER, M.; GONZÁLEZ GARCÍA, A.; ROMANO APARICIO, J.

[2008]: Contabilidad financiera (adaptada al nuevo PGC). Ediciones CEF

AMADOR FERNÁNDEZ, S.; CARAZO GONZÁLEZ, I. [2008]: Plan General de Contabilidad. Comentarios y casos prácticos. Ediciones CEF

Horario de tutorías

Primer semestre	Segundo semestre	Período no lectivo
Lunes: 12-14	Lunes:10-12	Martes:12-15

Recomendaciones

En general, por las características de la asignatura (exigencia de conocimientos teóricos y su aplicación práctica) se recomienda asistencia regular a clase y seguimiento continuado de la misma cumpliendo con el horario de trabajo no presencial planteado al alumno por cada tema.