

PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2020/2021

Identificación y características de la asignatura			
Código	500075	Créditos ECTS	6
Denominación(es pañol)	AUDITORIA, CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO		
Denominación(inglés)	AUDIT, INTERNAL CONTROL AND RISK MANAGEMENT		
Titulaciones	Grado de Administración y Dirección de Empresa		
Centro	Facultad Empresa Finanzas y Turismo		
Semestre	7	Carácter	OPTATIVA
Módulo	Optativo		
Materia	Gestión Empresa		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Juan Antonio Sequeda Tena	21	jasequedat@unex.es	
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Profesor coordinador (si hay más de uno)			

Competencias*
<p>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 pasados 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</p>

* Los apartados relativos a competencias, breve descripción del contenido, actividades formativas, metodologías docentes, resultados de aprendizaje y sistemas de evaluación deben ajustarse a lo recogido en la memoria verificada del título.

<p>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>
<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</p> <p>CB4-Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado</p> <p>CB5- Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía</p>
<p>Competencias específicas</p>
<p>CT1-Capacidad de gestión, análisis y síntesis</p> <p>CT2-Capacidad de organización y planificación</p> <p>CT6-Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas</p> <p>CT7-Capacidad para la resolución de problemas</p> <p>CT8-Capacidad de toma de decisiones</p> <p>CT9-Capacidad para trabajar en equipo</p> <p>CT14-Capacidad crítica y autocrítica</p> <p>CT17-Capacidad de aprendizaje autónomo</p>
<p>Contenidos</p>
<p>Breve descripción del contenido*</p>
<p>La enseñanza de esta materia está orientada a conseguir que el alumno mediante la resolución de casos teóricos 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 normativa al respecto, los rudimentos de la práctica profesional, e interpretación de los distintos tipos de informes de auditoría que se generan.</p>

Temariodelaasignatura								
<p>Denominacióndeltema1 TEMA1:AUDITORÍA:OBJETIVOS;REGULACIÓN Contenidosdeltema1: 1.1. Auditoria:Concepto,evolución,tipología,utilidadyfunciónEIMarcoReg 1.2. uladordelaActividad.NacionaleInternacional(NIA) ContenidosPrácticosdeltema1: GlosarrelacionarexponerconceptossobreAuditoriaenLAC2015Glosarrelacionarexponer conceptossobrelaSerieNIA200y300</p>								
<p>Denominacióndeltema2 TEMA2:AUDITORÍA:PROCESO Y EMISION OPINIÓN Contenidosdeltema2: 2.1ElProcesodeauditoría:Estrategia,planificación,programa,ejecuciónycontrol 2.2ElinformedeAuditoria:Estructuraytiposdeopinión.ContenidosPrácticos deltema2:GlosarrelacionarexponerconceptossobrelaSerieNIA400,500y60 0 GlosarrelacionarexponerconceptossobrelaSerieNIA700</p>								
<p>Denominacióndeltema3TEMA3: ELCONTRO INTERNOContenidosdeltema 3.1.Elcontrolinterno;GobiernoCorporativoyelComitédeAuditoriaInterna 3.2Evidenciaytécnicassobreelfuncionamientodelcontrolinterno: 3.3.EvaluaciónyMedidadelEconomíadelaEficiencia,laEficaciayRendibilidad 3.4.LosInformesdecontrolinterno. GlosarrelacionarexponerconceptossobreControlInterno(CI)Practicas3ERYelab oraciónInformesCI</p>								
<p>Denominacióndeltema4 TEMA04.- ADMINISTRACIÓNDELRIESGOCntenidos deltema4: 4.1.4 Riesgo:Concepto,Tipología,análisisymedida.Administraciónd .2.4. elRiesgo: 2.14. FilosofíaCOSoyAdministracióndelRiesgoEMR(COSOII).Lamatri 2.2 zdeRiesgo,evaluacióninterpretación ContenidosPrácticosdeltema4: Glosar relacionar exponer conceptos sobre Riesgo y su Administración Practicas 3sobre la matriz de Riesgo</p>								
Actividadesformativas*								
Horasde trabajodelalum noportema		Horas teóricas	Actividades prácticas				Actividadde seguimiento	Nopresenc ial
Tema	Total	GG	PCH	LAB	ORD	SEM	TP	EP
1	18	4				2		12
2	60	9				5		46
3	41	8				5		28
4	27	5				3		19
							0	
Evaluación **	4	4					0	0

** Indicar el número total de horas de evaluación de esta asignatura.

TOTAL ECTS	150	30				15		105
GG: Grupo Grande (100 estudiantes). PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes) LAB: prácticas laboratorio campo (15 estudiantes) ORD: prácticas sala ordenador laboratorio de idiomas (30 estudiantes) SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes). TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS). EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.								
Metodologías docentes*								
<p>METODOLOGÍA ENSEÑANZA/APRENDIZAJE</p> <p><u>Clases Teóricas Grupo Grande:</u></p> <p>Permitirán presentar en el aula los contenidos procurando que la clase sea participativa respecto a los conceptos y procedimientos analizados en cada materia. El profesor planifica, organiza, gestiona y controla la participación de los alumnos en las diferentes actividades formativas. El principal objetivo será la obtención de las competencias de la asignatura.</p> <p>Clases Prácticas Grupo Grande:</p> <p>Se destinarán a la resolución de problemas en el aula y desarrollo, en su caso, de prácticas en aula de informática, tanto por el profesor, como por los alumnos (individualmente o en grupo). El alumno asimila, profundiza y aplica las competencias y contenidos de las materias que participa en el módulo. Se presentará y analizará la documentación; se supervisarán debates, tareas comunicativas, simulación de casos reales, foros de discusión, entrevistas, etc.</p> <p>Seminarios/laboratorios</p> <p>Ejecución práctica de tareas, casos y prácticas, presentación de trabajos, desarrollo de tareas específicas pertenecientes a las materias que componen el módulo orientadas al desempeño como profesional en el futuro.</p> <p>Se desarrollarán las capacidades de análisis, síntesis, redacción de documentos, habilidades para el aprendizaje autónomo y colaborativo, aportando información, razonando de forma constructiva y crítica en las materias y contenidos incluidos en el módulo. Además, se realizarán prácticas y tareas comunicativas (orales y escritas), analizarán casos prácticos, presentarán conclusiones y defenderán trabajos orales.</p> <p>TP: Tutorías Programadas</p> <p>Las Tutorías Programadas se realizarán en grupos de 5 alumnos. Cada grupo deberá asistir a un total de 2,5 horas de tutorías programadas a lo largo de las cuales se abordarán las cuestiones previamente planteadas por el profesor.</p> <p>Actividades No Presenciales</p> <p>Estudio de la materia y consulta de fuentes bibliográficas. Preparación y desarrollo de ejercicios, trabajos (individual y en grupo), lecturas, prácticas, etc. a través de medios impresos y tecnológicos. Consultas-tutorías a través de herramientas telemáticas. Comunicación en foros oral y escrita mediante las TIC's. Preparación y desarrollo de tareas, trabajos (individual y en grupo), lecturas, prácticas, etc. Trabajos de campo, visitas y asistencia a empresas, exposiciones, conferencias, etc.</p> <p>Método expositivo que consiste en la presentación por parte del profesor de los contenidos sobre la materia objeto de estudio. También incluye la resolución de problemas ejemplo por parte del profesor.</p> <p>Método basado en el planteamiento de problemas por parte del profesor y la resolución de los mismos en el aula. Los estudiantes de forma colaborativa desarrollan e</p>								

interpretaciones adecuadas a partir de la aplicación de procedimientos de resolución de problemas, exposición oral de trabajos, debate y discusión sobre las problemáticas planteadas por el profesor en clase, con razonamiento económico-financiero

Actividades colaborativas basadas en recursos y herramientas digitales, especialmente aquellas que posee el Campus Virtual de la U Ex, en unión de otras relacionadas con el acceso a bases de datos, búsqueda de bibliografía; manejo de páginas web de contenido contable.

Situación de aprendizaje/evaluación personal en la que el estudiante realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación. El profesor con el apoyo del material audiovisual expondrá magistralmente una visión sintética del contenido de los temas, propondrá a continuación preguntas para coloquios y ejercicios teóricos-prácticos para resolución en el aula, fomentando la participación activa del alumno en la resolución de dudas y preguntas.

El profesor propondrá al alumnado la búsqueda, sistematización y conclusión de documentos, artículos y trabajos relacionados con el temario, que estos deberán exponer y debatir en clase con el resto del alumnado el día convenido.

Las clases serán complementadas por el alumno con lecturas de artículos u otro tipo de texto.

Resultados de aprendizaje*

El alumno al término comprenderá los fundamentos conceptuales de la auditoría contable interna y externa como base de la función de control en las empresas, conocerá los procedimientos y técnicas que le han de permitir abordar tanto la elaboración como la interpretación de informes de auditoría entodoloreferente a la fiabilidad de la información económico-financiera, la eficiencia y la eficacia de las transacciones y la protección de los bienes y derechos de las empresas, la administración, evaluación del riesgo

Sistemas de evaluación*

El sistema de evaluación de la asignatura a elección del alumno será el siguiente:

- Evaluación Continua o bien
- Evaluación con una única prueba final de carácter global,

Será el alumno el que opte por uno u otro sistema, comunicándolo expresamente mediante el e-mail al profesor de la asignatura jasequedat@unex.es en las 3 primeras semanas desde el comienzo del curso. En caso contrario se considerará que opta por el sistema de evaluación continua

Cada estudiante se presentará al examen identificado (con el DNI., carnet de estudiante, pasaporto)

porte, carnet de conducir o acreditación suficiente a juicio del examinador) y con el material necesario para resolver el mismo (lapicero, goma, bolígrafo, y calculadora). No se permite el uso de teléfonos móviles en las mesas de exámenes.

Los Exámenes serán teóricos y prácticos, la teoría será en 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.

Todos los exámenes del curso estarán sujetos a los mismos criterios de evaluación anteriormente expuestos.

Los alumnos que hayan optado por el sistema de evaluación continua deberán asistir a todas las clases impartidas (al menos al 80% de ellas) y deberán realizar de forma satisfactorial actividades o pruebas, que en su caso proponga el profesor de la asignatura.

La evaluación del tema 1 y tema 2 tendrá lugar en las primeras semanas del mes de noviembre, será teórico-práctica, en la escala del 0 al 10, con notas superior a 6 puntos se ELIMINAN los temas para las siguientes convocatorias del curso académico actual.

La evaluación del tema 3 y tema 4 tendrá lugar en Diciembre será teórico-práctica, en la escala del 0 al 10, con notas superior a 6 puntos se ELIMINAN los temas para las siguientes convocatorias del curso académico actual.

Los alumnos en evaluación continua que superen la evaluación de alguna de las dos partes (teoría o práctica) no deberán realizar el examen de dicha parte en la cual sea apto con 6 o más puntos sin ponderar, en las siguientes convocatorias del mismo curso académico.

La nota final en evaluación continua será la resultante de acumular la nota de participación en clase, realización y entrega de las tareas evaluables en evaluación continua, entre todas ellas supondrán un máximo de 3 puntos en la nota final de los alumnos en evaluación continua, con la nota ponderada al 70% promedio de la evaluación de los temas (1 y 2) y los temas (3 y 4), cuyas notas incivilizadas han de ser superior a 5 puntos en la escala 0 al 10.

Evaluación con una única prueba final de carácter global

Este sistema consistirá en una prueba final de carácter global mediante la realización de un examen. Este constará de dos pruebas una parte teórica y la otra práctica. Deberá obtener, al menos, una calificación de 5 puntos (sobre 10) en cada una de las dos partes.

La primera parte consistirá en una prueba a desarrollar o un conjunto de pruebas cortas a desarrollar brevemente

La segunda parte será práctica, consistente en analizar la información económico-financiera de una entidad y emitir un informe sobre AUDITORIA, CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO o alguna parte de ellas en concreto.

En el caso de haber superado o no haber superado ambas partes, la calificación final de la asignatura se determinará ponderando la nota de la primera parte con un 30% y la nota de la segunda parte con el 70% restante.

En caso de no superar la teoría evaluada en la escala del 0 al 10, la nota final en la asignatura será como máximo la nota ponderada de la parte práctica al 70% con el techo de 4 puntos.

En caso de no superar la practica evaluada en a la escala del 0 al 10, la nota final en la asignatura será como máximo la nota ponderada de la parte teórica al 30% con el techo de 3 puntos.

Los alumnos de acuerdo con lo indicado en el artículo 4.6 de la Normativa de evaluación de los resultados de aprendizaje y de las competencias adquiridas por el alumnado en las titulaciones oficiales de la Universidad de Extremadura, podrán optar en todo caso por realizar “una prueba final alternativa de carácter global, de manera que la superación de ésta suponga la superación de la asignatura”.

Bibliografía (básica y complementaria)

INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA FINANCIERA, EDICIÓN REVISADA Y ACTUALIZADA-
2012; DE ARENAS TORRES PABLO (AUTOR), MORENO AGUAYO ALONSO (AUTOR); MCGRAW HILL INTERAMERICANA

TEORÍA DE LA AUDITORÍA INTERNA (2012), Herrador Alcaide, Teresa Carmen San Segundo Ontín, Agosto, Editorial: Ediciones Académicas. (EDIASA)

MANUAL DE AUDITORÍA; 2014- (MANUAL FRANCIS LEFEBVRE)

COMPLEMENTARIA

HEVIA VÁZQUEZ, E. (1999): CONCEPTO MODERNO DE LA AUDITORÍA INTERNA; INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA, MADRID.

FORMULACIÓN Y EXPRESIÓN DE OPINIONES DE AUDITORÍA INTERNA. GUÍA DE ORIENTACIÓN PRÁCTICA; INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA, MADRID.

AUDITORÍA DE CUENTAS. UNA VISIÓN GLOBAL TEÓRICA Y PRÁCTICA; RODRIGUEZ GARCÍA, FERRAN; 2014 ED GARCETA

AUDITORÍA INTERNA Y FRAUDE. GUÍA DE ORIENTACIÓN PRÁCTICA; INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA, MADRID.

MANUAL BÁSICO DE AUDITORÍA INTERNA; 2007 GESTION 2000

ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS. R. M. Y LA AUDITORÍA INTERNA; ED-RODRIGO ESTUPIÑÁN GAITÁN

“CONSULTAS DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD PUBLICADAS POR EL ICAC”; EL INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

GESTIÓN INTEGRAL DE RIESGOS. TOMO I Y II – E-BOOK; ÓSCAR BRAVO MENDOZA, MARLENYS ÁNCHEZ CELIS

Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2015. Resolución de 15 de octubre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

, por lo que se publican las nuevas Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES).

Otros recursos y materiales docentes complementarios

[ICAC \(Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas\)](#)

[ICJCE \(Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España\)](#)

[REA \(Registro de Economistas Auditores\)](#)

[REGA \(Registro General de Auditores\)](#)

- [CNMV \(Comisión Nacional del Mercado de Valores\)](#)
- [AECA \(Asociación Española de Contabilidad y Administración de empresas\)](#)