

# Guía Docente

Modalidad Semipresencial

Gestión de Riesgos y Control Interno

Curso 2018/19

## Máster Universitario en Contabilidad Avanzada y Auditoría de Cuentas



UCAV

[www.ucavila.es](http://www.ucavila.es)



Datos descriptivos de la Asignatura

<b>Nombre:</b>	Gestión de Riesgos y Control Interno
<b>Carácter:</b>	OBLIGATORIO
<b>Código:</b>	10104MH
<b>Curso:</b>	1º
<b>Duración (Semestral/Anual):</b>	SEMESTRAL
<b>Nº Créditos ECTS:</b>	4
<b>Prerrequisitos:</b>	NINGUNO
<b>Departamento (Área Departamental):</b>	Facultad de Ciencias Sociales y Jurídicas
<b>Lengua en la que se imparte:</b>	CASTELLANO
<b>Módulo:</b>	Contabilidad y Auditoría
<b>Materia:</b>	Auditoría de Cuentas

1

Profesorado

**Responsable docente:** Ángela Núñez Cruz

**Email:** anunezcruz@deloitte.es

Ángela es gerente senior de auditoría del sector de Productos y Servicios de Deloitte, habiéndose incorporado a la Firma en 2005. A lo largo de su trayectoria profesional ha participado en múltiples proyectos de auditoría de cuentas de entidades del sector educativo y fundacional, asesoramiento en la implantación de normativa contable española, diseño, revisión e implantación de sistemas de control interno y due diligences. Sus principales clientes han sido: Universidad Católica de Ávila, Universidad Pontificia de Comillas, Fundación Universitaria San Pablo CEU, Asociación Española Contra el Cáncer, Fundación de las Cajas de Ahorro, Grupo Vips, Grupo Orpea, Hard Rock, entre otros. Ángela dispone asimismo de gran experiencia en la impartición de cursos de formación al personal de Deloitte.

2

Objetivos y competencias

### 2.1. COMPETENCIAS BÁSICAS

- CB6 - 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.

- CB7 - 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.
- CB8 - 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.
- CB9 - 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.

## **2.2. COMPETENCIAS GENERALES**

- CG1 - Demostrar la capacidad de análisis, síntesis y resolución de problemas en situación de incertidumbre e información limitada.
- CG2 - Adquirir la capacidad para la resolución de problemas a partir de la integración de aprendizajes en diferentes áreas de forma efectiva.
- CG3 - Desarrollar la capacidad para transmitir información, ideas, problemas y soluciones, tanto de forma oral como escrita, a un público especializado y no especializado.

- CG4 - Demostrar la capacidad para la organización, planificación y gestión de los recursos y el trabajo en equipo.
  
- CG5 - Adquirir la capacidad de aprendizaje autónomo integrando la experiencia profesional previa con los nuevos conocimientos adquiridos y preocupación por el saber y la formación permanente.

### **2.3 COMPETENCIAS TRANSVERSALES**

- CT1 - Capacidad de razonamiento crítico.
  
- CT2 - Compromiso ético

### **2.4. COMPETENCIAS ESPECÍFICAS**

- CE1 - Comprender los conceptos fundamentales relacionados con la auditoría, incluyendo el marco legal nacional y las normas internacionales de auditoría.
  
- CE2 - Comprender el compromiso ético y social en el que desarrolla su actividad el auditor, incluidos los requisitos que debe observar el auditor para el desempeño de un trabajo de calidad.
  
- CE3 - Planificar las diferentes fases en las que se estructura un trabajo de auditoría, que permitirá llevar a cabo el correspondiente análisis previo, evaluar los sistemas de control internos, detectar riesgos y proceder a la programación del trabajo.
  
- CE4 - Diseñar aquellos procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia suficiente sobre la información económico- financiera elaborada por la empresa.

- CE5 - Ejecutar y documentar el trabajo de auditoría efectuado e interpretar y evaluar las evidencias obtenidas.
- CE6 - Elaborar informes de auditoría, informes de trabajos de revisión y verificación y recomendaciones que permitan mejorar los sistemas de control interno de las organizaciones.
- CE17 - Apreciación de los contextos en los que opera la auditoría y el aseguramiento, incluyendo el marco legal, ético, social y de sostenibilidad.
- CE18 - Consideración y evaluación de la importancia del control interno y de la gestión de riesgos empresariales para la auditoría y el aseguramiento.

### **2.3. RESULTADOS DE APRENDIZAJE**

Con el desarrollo de esta asignatura se pretenden conseguir los siguientes resultados del aprendizaje:

- Ser capaz de interpretar y entender la normativa contable. Conocer las normas contables, su jerarquía y forma de aplicación.
- Ser capaz de formular estados financieros conforme a la normativa española. Saber formular las cuentas anuales conforme a los criterios del PGC 2007 y sus adaptaciones sectoriales.
- Ser capaz de resolver problemas contables.

3

## Contenidos de la asignatura

### 3.1. PROGRAMA

I.2.1: Gestión de Riesgos y Control Interno. Principios de una auditoría de estados financieros. Normativa Básica de Auditoría en España. Riesgo de error material en los estados financieros, afirmaciones y evidencia de auditoría. El control interno.

### 3.2. BIBLIOGRAFÍA

- Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

**Publicado en:** «BOE» núm. 173, de 21/07/2015.

**Entrada en vigor:** 17/06/2016

**Departamento:** Jefatura del Estado

**Referencia:** [BOE-A-2015-8147](https://www.boe.es/boe/BOE-A-2015-8147)

4

## Indicaciones Metodológicas

La asignatura se desarrollará a través de los siguientes métodos y técnicas generales, que se aplicarán diferencialmente según las características propias de la asignatura:

- **Exposición del profesor:** el profesor desarrollará, mediante clases magistrales y dinámicas los contenidos recogidos en el temario, que podrán haber sido puestas previamente a disposición del alumno en forma de fotocopias o a través de la plataforma virtual de la UCAV.



- **Estudio de casos:** análisis de casos reales relacionados con la asignatura. En principio, esto habrá de realizarse durante las clases. Estos estudios de casos podrán ser evaluables.
- **Trabajo Individual:** consistirán en la resolución de un caso práctico o de unos ejercicios y problemas prácticos propuestos por el profesor.
- **Tutoría personalizada:** tutoría individual del alumno con el profesor en la que este le oriente en el estudio, le dirija los trabajos que esté realizando y le resuelva las dudas que se le planteen. Todo profesor contratado en la universidad, sea para dar una asignatura o varias, tiene que incluir en su dedicación un tiempo semanal para tutorías personales. Este tiempo es el que los alumnos emplean para resolver dudas o recibir orientación, y de este modo se produce el seguimiento de los alumnos.
- **Estudio del alumno:** trabajo individual del alumno en el que estudie la materia teórica.

La evaluación es un componente fundamental de la formación del alumno. Está asignatura, dado su carácter conceptual, se evaluará únicamente en base y un examen final

(que supone el 100% de la nota final), para el que se facilitará a los alumnos suficiente material de autoestudio.

La superación del examen constituye un requisito indispensable para la superación de la asignatura. El alumno deberá tener en el examen al menos un 5 para poder realizar la ponderación de notas. El alumno con nota inferior se considerará suspenso. El alumno dispondrá de dos convocatorias de examen por curso académico.

EJERCICIOS Y ACTIVIDADES EVALUABLES	PROPORCIÓN
Examen final escrito	100%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>



Para el apoyo tutorial, el alumno tendrá a su disposición un equipo docente encargado de acompañar al alumno durante toda su andadura en el proceso formativo, prestando una atención personalizada al alumno. Las dos figuras principales son:

**Profesor docente:** encargado de resolver todas las dudas específicas de la asignatura y de informar al alumno de todas las pautas que debe seguir para realizar el estudio de la asignatura.

**Tutor personal o de grupo:** asignado al alumno al iniciar los estudios del Master y que orienta al alumno tanto en cuestiones académicas como personales.

**Horario de Tutorías del profesor docente:**

Jueves de 9.00 a 13.00 am

Viernes de 12.00 a 13.00 am

7



**Prácticas Presenciales**

Esta asignatura no requiere de la realización de prácticas presenciales, aunque tanto las sesiones de exposición de trabajos como los informes escritos pueden ser considerados como prácticas.

8



**Horario de la asignatura y Calendario de Temas**

**Las clases se impartirán en las oficinas de Deloitte en Torre Picasso, Plaza Pablo Ruiz Picasso, 1, Madrid.**

Las sesiones se desarrollarán según la siguiente tabla, en la que se recogen el calendario de temas y las actividades de evaluación:

Enero 2019 (clases presenciales)	
Presentación de la asignatura y desarrollo de los contenidos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 18 de enero de 2019, de 16:00 pm a 20:00 pm</li> <li>• 19 de enero de 2019, de 9:00 am a 14:00 am</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"><li>• 19 de enero de 2019, de 15:00 pm a 18:00 pm</li><li>• Estudio de casos: 19 de enero de 2019, de 18:00 pm a 19:00 pm</li></ul>
Enero 2019	
Resolución de ejercicios propuestos	Se resuelven los ejercicios a través de la plataforma.
Enero y Junio 2019	
<b>Examen final</b>	Realización del examen en los centros asociados seleccionados por los alumnos