

PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA¹

Curso académico: 2024/2025

Identificación y características de la asignatura			
Código ²	500075	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	Auditoria, Control Interno y Administración del Riesgo.		
Denominación (inglés)	Audit, Internal Control and Risk Management.		
Titulaciones ³	Grado de Administración y Dirección de Empresa		
Centro ⁴	Facultad Empresa, Finanzas y Turismo (FEFYT)		
Semestre	7º	Carácter	Optativa
Módulo	Optativo		
Materia	Gestión de Empresa		
Profesorado			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Juan Antonio Sequeda Tena	60	jasequedat@unex.es	
José Manuel Gómez Custodio	60	josemanugc@unex.es	
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Profesor/a coordinador/a ⁵ (si hay más de uno)	Juan Antonio Sequeda Tena		
Competencias ⁶			
<p>1. CG y CB Competencias Generales y Básicas:</p> <p>CG1 - Capacidad para identificar y anticipar problemas empresariales relevantes, en el ámbito privado y/o en el público.</p> <p>CG2 - Capacidad para aportar racionalidad al análisis y a la descripción de cualquier aspecto de la realidad empresarial.</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>			

¹ En los casos de planes conjuntos, coordinados, intercentros, pceos, etc., debe recogerse la información de todos los títulos y todos los centros en una única ficha.

² Si hay más de un código para la misma asignatura, ponerlos todos.

³ Si la asignatura se imparte en más de una titulación, consignarlas todas, incluidos los PCEOs.

⁴ Si la asignatura se imparte en más de un centro, incluirlos todos

⁵ En el caso de asignaturas intercentro, debe rellenarse el nombre del responsable intercentro de cada asignatura

⁶ Deben ajustarse a lo recogido en la memoria verificada del título.

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.

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.

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.

2. CT Competencias Transversales:

CT1 - Capacidad de gestión, análisis y síntesis.

CT2 - Capacidad de organización y planificación.

CT6 - Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas

CT7 - Capacidad para la resolución de problemas

CT8 - Capacidad de tomar decisiones

CT9 - Capacidad para trabajar en equipo

CT14 - Capacidad crítica y autocrítica

CT17 - Capacidad de aprendizaje autónomo

3

Contenidos⁶

La enseñanza de esta materia está orientada a conseguir que el/la alumno/a 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 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

Tema 1 Auditoria. Objetivos y Regulación.

1.1 Auditoria: Concepto, utilidad, tipología, función y evolución

1.2 El Marco Regulador de la actividad nacional e internacional.

Contenidos prácticos del tema: Glosar, relacionar, exponer conceptos sobre la Auditoria en LAC 2015, NIA's 200 y 300. Desarrollo de ejercicios con implicaciones contables en el proceso de aplicación del marco de información financiera.

Tema 2 Auditoria: Proceso y Emisión de Opinión.

2.1 El proceso de auditoria: Estrategia, Planificación, Programa, Ejecución y Control.

2.2 El Informe de Auditoria: Estructura y Tipos de Opinión.

Contenidos prácticos del tema: Glosar, relacionar, exponer conceptos sobre la Auditoria en LAC 2015, NIA's 400 ,500, 600 y 700. Desarrollo de ejercicios con de análisis de estados financieros con el fin de emitir una opinión sobre ellos aplicando los conceptos desarrollados en los temas de auditoría.

Tema 3 El Control Interno.

3.1 El Control Interno; Gobierno Corporativo y el Comité de Auditoría Interna.

3.2 Evidencia y Técnicas sobre el funcionamiento del Control Interno.

3.3 Evaluación y Medida de la Economicidad, la Eficiencia, la Eficacia.

Contenidos prácticos del tema: Glosar, relacionar , exponer conceptos sobre Control Interno (CI) y elaboración de informe (CI)

Tema 4 Administración del Riesgo.

4.1 Riesgo: Concept, Tipología, Análisis y Medida.

4.2 Administracion del Riesgo:

4.2.1 Filosofía COSO y Administración del Riesgo EMR (COSO II)

4.2.2 La Matriz de Riesgo, evaluación e interpretación.

Contenidos prácticos del tema: Glosar, relacionar , exponer conceptos sobre Riesgo y su Administración. Prácticas sobre la Matriz de Riesgos.

Actividades formativas⁷

Horas de trabajo del alumno/a por tema		Horas Gran grupo	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	CH	L	O	S	TP	EP
1	18	4				2		12
2	60	9				5		46
3	41	8				6		28
4	37	5				3		19
Evaluación⁸	4	4				0		0
TOTAL	150	30				15		105

GG: Grupo Grande (85 estudiantes).

CH: Actividades de prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)

L: Actividades de laboratorio o prácticas de campo (15 estudiantes)

O: Actividades en sala de ordenadores o laboratorio de idiomas (20 estudiantes)

S: Actividades de seminario o de problemas en clase (40 estudiantes).

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

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

⁷ Esta tabla debe coincidir exactamente con lo establecido en la ficha 12c de la asignatura.

⁸ Indicar el número total de horas de evaluación de esta asignatura.

Metodologías docentes⁶

Clases Teóricas Grupo Grande:

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.

Clases Prácticas Grupo Grande:

Se destinarán a la resolución de problemas en el aula y desarrollo, en su caso, de prácticas en aulas 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 participan en el módulo. Se presentará y analizará la documentación; se supervisarán debates, tareas comunicativas, simulación de casos reales, foros de discusión, entrevistas, etc

Seminarios/laboratoris

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. 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. TP: Tutorías Programadas 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.

Actividades No Presenciales

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 empresas, exposiciones, conferencias, etc. 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. 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 Interpretan soluciones 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 aprendizaje⁶

El/La alumno/a 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 en todo lo referente 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 evaluación⁶

El sistema de evaluación de la asignatura a elección del alumno será doble. 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.

Los alumnos deberán presentarse a los exámenes debidamente identificados, DNI, pasaporte o carnet de conducir.

Los exámenes serán teóricos y prácticos, 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.

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 asiduamente a las clases impartidas (al menos al 80% de ellas) y deberán realizar de forma satisfactoria las actividades o pruebas, que en su caso proponga el profesor de la asignatura.

La evaluación del tema 1 y el tema 2 tendrá lugar en las primeras semanas del

mes de noviembre, será teórico-práctica, en la escala del 0 al 10, con nota superior a 5 puntos se ELIMINA los temas para las siguientes convocatorias del curso académico actual.

La evaluación del tema 3 y el tema 4 tendrá lugar en diciembre será teórico-práctica, en la escala del 0 al 10, con nota superior a 5 puntos se ELIMINA 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 5 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 individualizadas 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 parte práctica. Se deberá obtener al menos una calificación de 5 puntos sobre 10 en cada una de las partes para superar el examen.

La parte teórica consistirá en una prueba a desarrollar o un conjunto de pruebas cortas a desarrollar o bien serán preguntas de tipo test.

La parte práctica consistirá en analizar la información económico financiera de una Entidad y/o estructura de la misma y/o desempeño de la misma para expresar una opinión justificada en el ámbito de la Auditoría, Control Interno y Administración del Riesgo o alguna parte de estos temas en concreto.

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)

TEORIA Y PRÁCTICA DE LA AUDITORIA I. CONCEPTO Y METODOLOGÍA.
AUTORES: SÁNCHEZ FERNÁNDEZ JOSÉ LUIS Y ALVARADO RIQUELME MARIA.
EDICIONES PIRÁMIDE. EDICIÓN 2021.

TEORIA Y PRÁCTICA DE LA AUDITORIA II. ANÁLISIS DE ÁREAS Y CASOS PRÁCTICOS. AUTORES: SÁNCHEZ FERNÁNDEZ JOSÉ LUIS Y ALVARADO RIQUELME MARIA.
EDICIONES PIRÁMIDE. EDICIÓN 2021.

MEMENTO AUDITORIA DE CUENTAS 2023 2024. FRANCIS LEFEBVRE.

AUDITORIA DE LAS ÁREAS DE LA EMPRESA. AUTORA: PELAZAS MANSO, MARÍA ANGELES. EDITORIAL PARANINFO. EDICIÓN 2022.

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA. AUTORA: PELAZAS MANSO, MARÍA ANGELES. EDITORIAL PARANINFO. EDICIÓN 2022.

AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO. AUTOR: MANTILLA BLANCO SAMUEL ALBERTO. ECOE EDICIONES.

E-BOOK FUNDAMENTOS DE AUDITORIA INTERNA. INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA. EDICIÓN 2022.

PREVENCIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS "BASES CONCEPTUALES Y APLICACIONES PRÁCTICAS". EDITORIAL PROFIT. EDICIÓN 2019.

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 O GESTIÓN DE RIESGOS E.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, MARLENY SÁNCHEZ CELIS

Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2015.

Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

Otros recursos y materiales docentes complementarios

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

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

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

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