



PERSONA CIÈNCIA EMPRESA
UNIVERSITAT RAMON LLULL

Código: 81107
Nombre de la asignatura: Gestión de riesgos y control interno

CARACTERÍSTICAS GENERALES

Número de créditos ECTS: 3.0
Idioma/as: Catalán, Castellano, Inglés
Tipo: Normal
Profesores: Bueno Gavín, Pablo, Pemán Daudén, Elena, Azofra Lluch, Jorge Joaquin

DESCRIPCIÓN

Breve descripción y justificación

La **Dirección de las empresas** resulta **cada vez más compleja** por múltiples razones:

- ü Aumento del tamaño de las empresas
- ü Dispersión geográfica de los negocios, con expansión internacional
- ü Separación entre propiedad y gestión de la empresa
- ü Cambios en la tecnología y en la naturaleza de los negocios
- ü Cambios rápidos y significativos del entorno económico
- ü Conflictos de intereses entre gestores y accionistas
- ü Casos de fraude
- ü Crecientes cambios en la regulación

Esta situación aconseja reforzar las medidas que **fortalezcan el buen gobierno de la empresa y el necesario control** de sus recursos y operaciones.

En este contexto, el entorno regulatorio y empresarial actual demanda respuestas y acciones para garantizar un mejor control y gestión de los riesgos, ante las amenazas crecientes en las diferentes dimensiones estratégicas y operativas, el manejo de información financiera fiable y la necesidad del cumplimiento de leyes, normativas y regulaciones.

Esta asignatura tiene como finalidad proporcionar a los conocimientos teórico-prácticos, herramientas y metodologías concretas que permitan diseñar, implementar y dirigir un sistema de gestión de riesgos y control interno, ante las nuevas exigencias del mundo de los negocios y el creciente interés de los inversionistas por mecanismos de buen gobierno corporativo.

Con este objetivo, vamos a empezar por un primer módulo destinado a entender los requerimientos de Gobierno Corporativo destinado a contextualizar la importancia del control interno y la auditoría para el gobierno de las compañías. En un segundo módulo nos centraremos más en el conocimiento y manejo de las herramientas de Gestión de Riesgos y Control Interno y en su desarrollo bajo las directrices de la metodología COSO que permitirán establecer objetivos organizacionales, catalogar oportunidades y riesgos, y tomar las mejores decisiones para mitigarlos y responder con éxito a la presión a la que hoy se ven

sometidas las organizaciones, los gerentes y los comités de auditoría. El Tercer y último módulo se focalizará en la aplicación práctica del Análisis de Riesgos y el Control Interno en el Ciclo de Auditoría Externa.

Competencias

En esta asignatura se desarrollan competencias básicas

Requisitos previos

Requisitos de acceso establecidos para programas de Máster, de acuerdo con la legislación vigente:

Preferentemente grados o licenciaturas en el ámbito de las ciencias sociales.

Contenidos

1. **Gobierno Corporativo & LSC**
2. **Compliance**
3. **IAGC – Informe anual de Gobierno Corporativo**
4. **Ética Empresarial**
5. **Marcos Metodológicos para la Gestión de Riesgos y Control Interno – COSO**
6. **Gestión de Riesgos**
7. **Control Interno**
8. **Auditoría Interna**
9. **Control Interno en la Auditoría de CCAA**

METODOLOGÍA

Actividades formativas:

Actividades formativas	Créditos ECTS	Competencias
Sesiones presenciales de exposición de conceptos y procedimientos	0,75	
Sesiones presenciales prácticas (ejercicios, resolución de casos, debates, visionado de materiales, etc.)	0,75	
Elaboración y presentación de trabajos por parte del estudiante	0,25	
Seminarios y tutorías	0,15	
Actividades de estudio personal	0,85	
Sesiones de evaluación de objetivos y competencias	0,25	
Prácticas externas		
TOTAL	3	

0,75	-
0,75	-
0,25	-
0,15	-
0,85	-
0,25	-

3	
---	--

Explicación de la metodología didáctica

La metodología empleada en la asignatura *Gestión de riesgos y control interno* se basa fundamentalmente en la interacción con los alumnos para la resolución de ejercicios que muestran de forma práctica los conceptos teóricos tratados, potenciando el pensamiento analítico y crítico en los alumnos.

Partiendo de la explicación de los conceptos fundamentales de cada uno de los temas que integran el temario, se profundiza en el análisis crítico de su significado y su aplicación práctica a través de la resolución de ejercicios y la realización de prácticas específicamente diseñadas para tratar cada tema teórico. La resolución de ejercicios y el desarrollo de trabajos permiten la visualización de los efectos contables en los estados financieros en función de la hipótesis de trabajo.

Los alumnos deberán preparar con anterioridad a las clases los ejercicios que se vayan a resolver, por lo que, mediante el análisis y la realización previa de los mismos, ya habrán tenido la oportunidad de enfrentarse a las dudas y obstáculos que les puedan acarrear. Cada ejercicio que se propone está pensado para desarrollar conceptos particulares del programa de la asignatura.

EVALUACIÓN

Métodos de evaluación

Métodos de evaluación	Peso	Competencias
Examen final	35%	
Examen/es parcial/es	35%	
Actividades de seguimiento	10%	
Trabajos y presentaciones	20%	
Trabajo experimental o de campo		
Proyectos		
Valoración de la empresa o institución		
Participación		

Resultados de aprendizaje

Al finalizar la asignatura el alumno deberá ser capaz de:

- Entender el concepto de Gobierno Corporativo, cual es el marco normativo que lo regula y su aplicación práctica en la dirección empresarial
- Conocer la función de Compliance y su rol en una organización
- Entender los conceptos de Gestión de Riesgos y de Control Interno
- Saber aplicar la metodología de COSO: Marco Integrado del Control Interno, analizando los elementos que la componen y las directrices para su implementación
- Llevar a la práctica las técnicas aplicables en el desarrollo de las actividades de Control Interno
- Entender el papel que juega la función de Auditoría Interna en las organizaciones
- Saber implementar metodologías para el análisis de riesgos y el control interno en el Ciclo de Auditoría

Calificación

La nota final de la asignatura responde a criterios de evaluación continuada y será la resultante de aplicar los siguientes porcentajes: 35% por la calificación obtenida en el examen final, 35% por la calificación de los exámenes parciales, 10% por la calificación obtenida en pruebas de seguimiento (evaluación continua) y 20% por la entrega de trabajos.

Evaluación de las competencias

BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía

- Bueno, P., Azofra, J. y Pemán, E. (2017). *Gestión de riesgos y control interno*. Barcelona: IQS

HISTÓRICO DEL DOCUMENTO

Modificaciones anteriores

Última revisión

04 de septiembre de 2017, Dr. David Castillo-Merino