

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Riscos Empresariais e Controlo Interno

Curso(s):

Mestrado em Auditoria

1.1.2. *Designation*

Business Risks and Internal Control

Course(s):

Master in Auditing

1.2. Sigla da área científica em que se insere

1.2.1. Sigla da área científica

CA

1.2.2. *Scientific area's acronym*

CA

1.3. Duração da Unidade Curricular

1.3.1. Duração

Semestral

1.3.2. *Duration*

Semestral

1.4. Total de horas de trabalho

1.4.1. Horas de trabalho

Horas de Trabalho: 0135:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0135:00

1.5. Total de horas de contacto

1.5.1. Horas de contacto

(T) Teóricas:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0045:00	(OT) Orientação Tutorial:	0015:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0015:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0075:00		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0045:00	(OT) Tutorial Guidance:	0015:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0015:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0075:00		

1.6. ECTS

5

1.7. Observações

1.7.1. Observações

Unidade curricular obrigatória

1.7.2. Comments

Required course unit

2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular

2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)

ANA ISABEL MARINHO PIRES

TPMAN11 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)

ANA ISABEL MARINHO PIRES

TPMAN11 (3 week hours; 45 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

4. Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

4.1. Objetivos de aprendizagem

Identificar a evolução histórica do controlo interno ao longo dos tempos e o seu papel atual, com particular ênfase para a Lei Sarbanes-Oxley e seus impactos.

Descrever a estrutura conceptual dos principais modelos de controlo interno existentes e determinar a sua aplicabilidade a situações concretas.

Traçar fluxogramas representativos dos processos subjacentes aos ciclos de negócio da organização.

Compreensão da génese e identificação e avaliação dos riscos empresariais subjacentes ao alcance dos objetivos de uma organização.

Distinguir as várias respostas possíveis perante o risco e identificar atividades de controlo que possibilitem a implementação de um sistema de controlo interno eficaz.

4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

To identify the historical development of internal control over the course of history to its present role with particular emphasis on the Sarbanes-Oxley Law and its impact. To describe the conceptual structure of the main existing models of internal control and determine how these apply to particular situations. Design flowcharts for the main processes of organizational business cycles. To provide the students with an understanding of the initiation, identification and assessment of business risks underpinning the achievement of the organisation's objectives. Distinguish the various potential responses in the phase of risk and identify control activities that enable an effective internal control system to be implemented.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

- I - Noções fundamentais e enquadramento histórico
 - 1.1 Conceito de Evento, Risco e Controlo Interno
 - 1.2 Responsabilidade, objetivos e limitações do Controlo Interno
 - 1.3 Principais marcos conceptuais
 - 1.4 Lei Sarbanes-Oxley
- II - O processo de gestão do risco
 - 2.1 Compreensão do meio envolvente, dos objetivos e dos riscos das entidades.
 - 2.2 Dicionário dos riscos do negócio
 - 2.3 Classificação e monitorização do risco
 - 2.4 Matriz de riscos e suas respostas.
- III - Frameworks/Modelos de Controlo Interno
 - 3.1 COSO
 - 3.2 COBIT
- IV - Procedimentos de Controlo Interno
 - 4.1 Identificação dos processos da organização e sua descrição.
 - 4.2 Manual de controlo interno: desenho e maturidade.
 - 4.3 Procedimentos de controlo interno e sua classificação.

5.2. *Syllabus*

- 1 - Internal Control: Basic concepts and historical development
- 2 - Enterprise risk management process
- 3 - Frameworks/Models of Internal Control
- 4 - Internal Control Procedures

6.2. *Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives*

To provide an understanding of the initiation, identification and assessment of business risks underlying the achievement of a company's objectives, an understanding of the surrounding environment and the organisation's risks, their causes, factors that make them work and warning signals as well as support tools and their assessment. To understand the current role of internal control it is necessary to learn about its historical development and its fundamental concepts. The illustration of these impacts, in terms of internal control, that SOX provided is corollary to this development. An understanding of the conceptual structure of internal control models enables them to be described and applied to specific situations. The risk management process associated with knowledge of the organisation and its transaction classes, based on an appropriate approach, aids the design of control activities that enable an efficient internal control system to be implemented.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Exposição teórica dos conteúdos programáticos promovendo o debate que possibilite a sustentação racional dos mesmos, criando a desejada interação entre docente e discentes. Apreendidos os conteúdos, modelos e ferramentas fundamentais da unidade curricular, os alunos desenvolverão trabalhos de grupo e individuais, onde se promove a investigação como forma de dotar os alunos de autonomia instrutiva, com ponderação de 30% e 10%, respetivamente, na nota final. O processo de avaliação envolverá ainda a realização de um teste escrito onde será incluída a resolução de um caso prático na data do exame final de época normal e que constituirão uma avaliação parcial, com ponderação de 60% na nota da avaliação contínua. A classificação mínima de qualquer um dos elementos atrás referidos é de 7 valores. Alunos excluídos ou que prescindam da avaliação contínua serão avaliados pela classificação obtida em exame final.

7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

Providing the planned theoretical content promotes a debate that ensures the course content is rationally supported, creating the desired interaction between lecturer and students. After learning the content, models and fundamental tools in the course, group work will be carried out. This will promote research as a means of allowing for the students' autonomous learning. As a means of testing the students' knowledge the assessment process will involve written tests.

8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular

8.1. Demonstração da coerência das metodologias

A unidade curricular terá subjacente um regime teórico-prático, em que após serem apreendidos os fundamentos teóricos se promoverá a sua aplicação prática a situações concretas, aprendendo fazendo, quer ao nível da avaliação dos riscos quer ao nível do desenho e avaliação dos procedimentos de controlo. A discussão do resultado dos trabalhos práticos, inicialmente com o docente e posteriormente com os demais discentes, permitirá avaliar e apurar os conhecimentos apreendidos bem como a capacidade de expressão oral e escrita. Os alunos poderão optar pela realização da unidade curricular através de exame final, em alternativa à avaliação contínua, mas esta última será a forma privilegiada de avaliação.

8.2. *Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes*

The course will have an underlying theoretical-practical element that will teach the key theories and will promote their practical application to specific situations, learning through doing, whether it is through risk assessment or through designing and evaluating control procedures. The discussion of the practical results, initially with the lecturer and then with other students, will enable the knowledge gained and their written and oral expression to be assessed and improved. Students may choose to complete the course through a final exam, instead of continuous assessment, but the latter will be the preferred means of assessment.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Arens, A., Elder, R., Beasley, M. e Hogan, C. (2016). Auditing and Assurance Services - An Integrated Approach (16th Ed.). Pearson. ISBN: 978-1292147871.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) (2017), Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance.

COSO (2013). Internal Control - Integrated Framework. ISBN 978-1-93735-239-4.

Inácio, Helena Coelho (2014), Controlo Interno: Enquadramento teórico e aplicação prática. Escolar Editora. ISBN: 9789725924549

ISACA (2018), COBIT 2019 Framework: Introduction and Methodology . ISBN 978-1-60420-763-7.