



## FICHA TÉCNICA DE LA ASIGNATURA

Datos de la asignatura	
Nombre completo	Control de Gestión y Auditoría Externa
Código	E000004292
Título	<a href="#">Máster Universitario en Finanzas por la Universidad Pontificia Comillas</a>
Impartido en	Máster Universitario en Finanzas [Primer Curso]
Nivel	Postgrado Oficial Master
Cuatrimestre	Semestral
Créditos	3,0 ECTS
Carácter	Optativa
Responsable	Hector Izquierdo
Horario	Disponibilidad continua vía mail

Datos del profesorado	
<b>Profesor</b>	
Nombre	Héctor Fernando Izquierdo Triana
Despacho	Disponibilidad continua vía email
Correo electrónico	hizquierdo@icade.comillas.edu
<b>Profesor</b>	
Nombre	Josefina Bengoechea Fernández
Departamento / Área	ICADE Business School
Despacho	Disponibilidad continua vía email
Correo electrónico	jbengoechea@icade.comillas.edu

## DATOS ESPECÍFICOS DE LA ASIGNATURA

Contextualización de la asignatura
<b>Aportación al perfil profesional de la titulación</b>
<p>Se configura como el sistema básico que permite a la alta dirección guiar las actividades de una empresa en general y las entidades financieras en particular, desde el dónde se encuentran, fijando en la brújula el rumbo hacia la consecución de los objetivos previamente establecidos a donde queremos llegar, con el aprovechamiento óptimo de los recursos así como las habilidades y competencias básicas que deben exigirse al auditor.</p> <p>El acercamiento a la figura del auditor se realizará siempre desde la experiencia personal del profesor, de modo que el alumno pueda entender el día a día de la labor.</p>



### Objetivos:

En el momento de completar el curso los alumnos serán capaces de:

- Identificar y describir el entorno del control de gestión.
- Describir los pases de la realización del control de gestión.
- Describir y diseñar los sistemas de control.
- Realizar y gestionar un presupuesto y sus desviaciones.
- Comprender el rol del auditor externo y de riesgos.
- Analizar el Sistema de control interno de la información financiera (SCIIF).

Además el alumno aplicará el conocimiento de las distintas áreas de la organización y en distintos sectores empresariales, ser la pieza mágica del puzle que los encaja, facilitando el desarrollo de un pensamiento estratégico global que permita entender e integrar la empresa en su totalidad. Utilizará los presupuestos y el cuadro de mando integral para vincular de forma operativa, los procesos de planificación estratégica y control de gestión con la toma de decisiones en la empresa. Conocerá la figura y profesión del auditor, la razón de ser de la función (utilidad para el mercado y la sociedad), responsabilidades existentes y naturaleza de su trabajo. Adicionalmente, se le inicia en determinados aspectos de la metodología de trabajo de auditoría y se explica cómo elaborar el informe final del auditor.

## Competencias - Objetivos

### Competencias

#### GENERALES

<b>CG01</b>	Capacidad de análisis y síntesis	
	<b>RA1</b>	Describe, relaciona e interpreta situaciones y planteamientos teóricos y prácticos en diferentes contextos
	<b>RA2</b>	Selecciona y analiza los elementos más significativos y sus relaciones en contextos diferentes e identifica las carencias de información y la relevancia de la misma, estableciendo relaciones con elementos externos a la situación planteada
	<b>RA3</b>	Realiza análisis con la profundidad y coherencia necesarios para servir de apoyo en la toma de decisiones empresariales con impacto.
<b>CG02</b>	Resolución de problemas y toma de decisiones	
	<b>RA1</b>	Conoce el alcance y la utilidad práctica de las nociones teóricas aprendidas. Estudia casos teórico-prácticos y ve la aplicación a situaciones futuras reales
	<b>RA2</b>	Resuelve y toma decisiones en casos prácticos basados en situaciones reales de forma autónoma entre alternativas y situaciones concretas.
<b>CG03</b>	Capacidad de organización y planificación	



	<b>RA1</b>	Planifica su trabajo personal de una manera viable y sistemática, teniendo en cuenta un plan de trabajo organizado en tiempo y calidad.
<b>CG04</b>	Capacidad de gestionar información proveniente de fuentes diversas	
	<b>RA1</b>	Conoce, utiliza y discrimina las diferentes fuentes de información sobre la materia (información registrada de los mercados, difusores de información, páginas web, revistas especializadas, informes de analistas y otras) mostrando profundidad en la base de sus análisis y precisión en los datos utilizados.
	<b>RA2</b>	Identifica la idoneidad de cada fuente y estudio en función de la finalidad de la misma, dando rigor a las opiniones y conclusiones tomadas
<b>CG05</b>	Conocimientos avanzados de informática relativos al ámbito de estudio	
	<b>RA1</b>	Usa herramientas informáticas para generar documentos (gráficos, tablas, etcétera.) que ilustren y clarifiquen argumentos
	<b>RA2</b>	Emplea medios audiovisuales como apoyo en las presentaciones orales
	<b>RA3</b>	Utiliza Internet y bases de datos financieras online (incluidas reuters, bloomberg, etc.) en la búsqueda de información y documentación relacionada con el área de estudio
<b>CG06</b>	Habilidades interpersonales: escuchar, argumentar y debatir	
	<b>RA1</b>	Sabe comunicar los análisis y conclusiones con precisión en el lenguaje y en la justificación de los argumentos utilizados, adaptándose al público objetivo
	<b>RA2</b>	Es capaz de argumentar, discutir y defender las conclusiones y planteamientos con rigor
<b>CG07</b>	Capacidad de liderazgo y trabajo en equipo	
	<b>RA1</b>	Participa de forma activa en el aula y en los trabajos de grupo asumiendo la responsabilidad de su módulo asignado y demostrando su capacidad de liderazgo para la gestión y desarrollo del mismo
	<b>RA2</b>	Se orienta a la consecución de acuerdos y objetivos comunes
<b>CG08</b>	Capacidad crítica y autocrítica	
	<b>RA1</b>	Identifica, establece y contrasta las hipótesis, variables y resultados de manera lógica y crítica
		Revisa las opciones y alternativas con un razonamiento crítico que permita discutir



	<b>RA2</b>	...erencia las opciones y argumentos con un razonamiento crítico que permita discernir y argumentar opiniones contrarias
<b>CG09</b>	Compromiso ético	
	<b>RA1</b>	Identifica en los ejercicios y casos prácticos las actuaciones profesionales que se corresponden con valores éticos
<b>CG10</b>	Reconocimiento y respeto a la diversidad y multiculturalidad	
	<b>RA1</b>	Conoce las necesidades y discrepancias específicas de la asignatura en un contexto internacional
<b>CG11</b>	Capacidad para aprender y trabajar autónomamente	
	<b>RA1</b>	Orienta el estudio y el aprendizaje de forma autónoma, desarrollando iniciativa y estableciendo prioridades en su trabajo
	<b>RA2</b>	Gestiona su tiempo distinguiendo lo urgente de lo importante y planificando un plan de trabajo
<b>CG13</b>	Orientación a la acción y a la calidad	
	<b>RA1</b>	Está motivado por mejorar la calidad del trabajo y la consecución de logros, siendo la búsqueda de la excelencia parte de su trabajo
	<b>RA2</b>	Tiene método en su actuación y lo revisa sistemáticamente
<b>CG14</b>	Capacidad de elaboración y transmisión de ideas, proyectos, informes, soluciones y problemas	
	<b>RA1</b>	Determina el alcance y la utilidad práctica de las nociones teóricas, elaborando documentos que trasladan diagnóstico de situaciones reales complejas, identificando y justificando los modelos que pueden proponer una solución
	<b>RA2</b>	Genera ideas y soluciones identificando correctamente los conocimientos aplicables a cada situación
<b>ESPECÍFICAS</b>		
<b>CE11</b>	Conocer y aplicar las herramientas propias de la actividad del control de gestión y de la auditoría, para poder emitir el correspondiente informe de auditoría y elegir el sistema de control más adecuado	
	<b>RA1</b>	Comprende la importancia de la existencia de una información fiable y relevante para la toma de decisiones y el papel de la auditoría y el control de gestión al respecto y conoce los mecanismos que garantizan la aplicación de la regulación contable



<b>RA2</b>	Saber utilizar las técnicas generalmente aceptadas de auditoría financiera en el ejercicio de la profesión de auditor y tomar las decisiones sobre la metodología a utilizar para la organización del trabajo, la gestión de la información, la programación de las actuaciones y la realización del informe de auditoría, así como defender las decisiones tomadas en este último
<b>RA3</b>	Saber utilizar las técnicas generalmente aceptadas de control de gestión
<b>RA4</b>	Conoce y aplica las bases de contabilidad de costes, y es capaz de discernir entre los diferentes tipos de costes y el aprovechamiento de su control
<b>RA5</b>	Conoce y aplica los diferentes modelos de control de gestión

## BLOQUES TEMÁTICOS Y CONTENIDOS

### Contenidos – Bloques Temáticos

#### Introducción a la Contabilidad

##### Introducción a la contabilidad

Revisión de los principales criterios y fundamentos contables

#### Introducción a conceptos fundamentales: La función del controller

Conceptos, elementos, componentes y funciones del Control de Gestión. Relación con la función financiera y la auditoría interna. Comportamiento en las organizaciones y congruencia de objetivos.

#### Control de los centros de responsabilidad

Centro de coste, beneficios e ingresos. Problemas y tratamiento de los precios de transferencia. Beneficios de divisiones frente a beneficios de la compañía

#### El presupuesto y el análisis de sus desviaciones (Perspectiva financiera y decisiones de gestión).

El presupuesto como herramienta de planificación y control. Medir el impacto en resultados de diferentes decisiones: operativas y estratégicas

#### Sistemas de información para la toma de decisiones en una empresa (Reporting)

Las diversas fuentes de información en la empresa. Transformación de la organización, descentralización y adecuación a la cultura de la empresa e implementación de un proceso de cambio cultural. El Balanced Scorecard (BSC). Las actividades comerciales clave. El BSC como herramienta de gestión del cambio.



## **Rol del auditor y riesgo de auditoría**

Concepto de relativa importancia. Cómo planificar una auditoría. Proceso de decisión estratégica sobre el alcance de la evidencia de auditoría.

## **Análisis del control interno de una entidad.**

Sistema de Control Interno de la Información Financiera.

## **Obtención de la evidencia de auditoría. Pruebas sustantivas frente a pruebas de cumplimiento**

Informes de auditoría: proceso de procesamiento. Cómo escribir las modificaciones al informe: calificaciones y párrafos de énfasis

## **METODOLOGÍA DOCENTE**

### **Aspectos metodológicos generales de la asignatura**

#### **Metodología Presencial: Actividades**

##### **Aspectos teóricos:**

En las cuales los conceptos teóricos son explicados. La exposición variará en cada sesión, algunas veces requerirá de alguna lectura previa y en otras ocasiones será una clase magistral con explicaciones a través de una presentación.

##### **Sesiones con discusiones interactivas:**

Corresponde a las presentaciones en clase y el debate en clase a raíz de la misma.

##### **Trabajo práctico:**

Estas horas se dedicarán a hacer ejercicios y comentarios sobre el trabajo realizado previamente por los alumnos.

#### **Metodología No presencial: Actividades**

##### **Trabajo individual:**

Fuera de clase el alumno debe seguir las siguientes actividades:

- Asegurarse que los nuevos conceptos están claros y consultar al profesor las preguntas.
- Cada semana hacer los trabajos indicados para la siguiente clase.
- Preparar los casos de estudio que deben hacerse en clase.
- Hacer las presentaciones en grupo de 3 alumnos presentando 2 copias, una para el profesor y otra para discutir en clase.
- Hacer las lecturas recomendadas.



## RESUMEN HORAS DE TRABAJO DEL ALUMNO

HORAS PRESENCIALES							
Lecciones magistrales	Sesiones generales de presentación de contenidos	Exposición pública de temas o trabajos	Ejercicios y resolución de problemas	Debates organizados	Seminarios y talleres (casos prácticos)	Actividades interdisciplinares	Simulaciones, juegos dinámicos, grupos
3.00	9.00	3.00	7.00	2.00	2.00	3.00	1.00
HORAS NO PRESENCIALES							
Estudio y documentación	Monografías de carácter teórico o práctico	Sesiones tutoriales	Aprendizaje cooperativo				
25.00	11.00	5.00	6.00				
CRÉDITOS ECTS: 3,0 (77,00 h)							

## EVALUACIÓN Y CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

Actividades de evaluación	Criterios de evaluación	Peso
Realización de exámenes escritos (SE1)	Adecuación de las respuestas a los enunciados de las preguntas. Acierto en las respuestas. Organización de la información. Claridad en la presentación. Síntesis.	30
Realización de exámenes y ejercicios tipo test (SE2)	Acierto en las respuestas.	15
Presentaciones en público, individuales o grupales (SE3)	Adecuación de las instrucciones y criterios de la prueba. Adecuación a los enunciados de las preguntas. Acierto en las respuestas. Organización de la información. Claridad en la presentación.	15



	Medios de apoyo empleados. Síntesis.	
Evaluación de monografías, ejercicios o casos prácticos individuales (SE4)	Adecuación de las instrucciones y criterios de la prueba. Adecuación a los enunciados de las preguntas. Acierto en las respuestas. Organización de la información. Claridad en la presentación. Síntesis. Presentación en plazo.	10
Evaluación de monografía de autoría colectiva (SE5)	Adecuación de las instrucciones y criterios de la prueba. Adecuación a los enunciados de las preguntas. Acierto en las respuestas. Organización de la información. Claridad en la presentación. Síntesis. Presentación en plazo. Reparto y organización del trabajo. Todos deben intervenir.	15
Participación, actitud y aprovechamiento de las clases (SE6)	La participación en clase de los alumnos, la actitud, la calidad y oportunidad de sus intervenciones, la calidad en la preparación y presentación de los trabajos, predisposición y compromiso, iniciativa y asistencia.	15

## Calificaciones

El detalle de la evaluación de cada uno de las actividades de evaluación se encontrará en la planificación que



entrega cada profesor.

Notas a los criterios de evaluación:

1. Todos los alumnos deben cumplir con un mínimo del 75% de asistencia en el conjunto de la asignatura y en cada uno de sus bloques conducidos por diferentes profesores, para aprobar la asignatura.
2. Para que los ejercicios sean tenidos en cuenta han de ser entregados en el plazo y formato previsto. Para poder realizar la ponderación de las diferentes actividades será necesario realizar todas las entregas dentro del plazo solicitado.
3. Si al combinar los criterios la calificación final fuera igual o superior 5, pero no hubiera superado la puntuación de 4,9 en los exámenes o pruebas finales, se reducirá la calificación final a un máximo de 4,0 puntos.
4. En el caso de que el alumno no obtenga una calificación de 5,0 o superior en el conjunto de la asignatura o en alguno de sus bloques o apartados tras la aplicación de los criterios del sistema de evaluación, el alumno podrá realizar un examen extraordinario, en cuyo caso la calificación final de la asignatura, o del apartado del que se examine, no podrá superar el 6,0. En estos casos para el cálculo de la nota final solo se tomará en consideración la prueba del examen sin tomar en consideración el resto de actividades de evaluación.
5. Si el alumno no cumple con todas las actividades de evaluación y deja de cumplir con alguna de las actividades recogidas en el cuadro anterior, no podrá aprobar cada uno de los bloques.

En el caso de alumnos que se matriculan de una asignatura por segundo año consecutivo, el esquema de evaluación aplicable a la asignatura será el siguiente:

Actividades de Evaluación	Criterio de evaluación	Ponderación
Trabajo Individual	El alumno para aprobar la asignatura deberá entregar todas las tareas encargadas por el profesor	0%
Realización de exámenes escritos, pruebas tipo test, exámenes y pruebas finales, en el caso de existir pruebas de conceptos y resolución de casos prácticos modo de examen	Para aprobar el bloque se deberán superar los 70% de los exámenes y pruebas finales, en el caso de existir pruebas de conceptos y resolución de casos prácticos a ellos debe ser superior a 4,90 como condición necesaria para aprobar la asignatura.	70%
Participación	Oportunidad en las intervenciones, generar debate constructivo para la asignatura	30%



# COMILLAS

UNIVERSIDAD PONTIFICIA

ICAI

ICADE

CIHS

**GUÍA DOCENTE  
2020 - 2021**

El alumno matriculado en la asignatura por segundo año consecutivo, siempre que quede justificado por atender necesidades laborales, podrá excusar su asistencia a clase en un porcentaje máximo del 50% de las sesiones programadas.

En los casos de dispensa de escolaridad, siempre que el alumno lo justifique debidamente, el criterio de calificación será, 70% examen (si la asignatura lo permite se desarrollarán dos exámenes, 35% cada uno) y 30% para trabajos individuales. Los trabajos individuales servirán para controlar la evolución del aprendizaje del alumno. En los casos en los que al alumno no le resulte posible contestar por escrito, y aporte evidencias que lo justifiquen, solo en esos casos el examen podrá ser oral y se transcribirá el contenido de las respuestas del alumno.

## BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS

### Bibliografía Básica

MANAGEMENT CONTROL SYSTEMS, Robert N. Anthony and Vijay Govindaradjan,  
12th Edition, McGraw Hill 2007, ISBN 0-07-310089-7.

En cumplimiento de la normativa vigente en materia de **protección de datos de carácter personal**, le informamos y recordamos que puede consultar los aspectos relativos a privacidad y protección de datos [que ha aceptado en su matrícula](#) entrando en esta web y pulsando "descargar"

[https://servicios.upcomillas.es/sedelectronica/inicio.aspx?csv=02E4557CAA66F4A81663AD10CED66792](https://servicios.upcomillas.es/sedeelectronica/inicio.aspx?csv=02E4557CAA66F4A81663AD10CED66792)