

## FICHA TÉCNICA DE LA ASIGNATURA

Datos de la asignatura	
Nombre	Control de Gestión y Auditoría Externa
Titulación	Master Universitario en Finanzas (MUF)
Curso	Primero (Máster de un solo curso)
Semestre	2º Semestre
Créditos ECTS	3
Carácter	Optativa
Departamento	ICADE Business School
Área	Finanzas
Datos del profesorado	
Profesor	
Nombre	Hector Izquierdo
Departamento	ICADE Business School
e-mail	hizquierdo@upcomillas.es
Horario de Tutorías	Disponibilidad continua vía mail

## DATOS ESPECÍFICOS DE LA ASIGNATURA

Contextualización de la asignatura
<b>Aportación al perfil profesional de la titulación</b>
<p><b>CONTROL DE GESTIÓN</b></p> <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. Para ello nos enfocaremos en:</p> <p>En cierta manera, Control de Gestión es la función por excelencia de la dirección general, y también de un directivo que, a la hora de dirigir una parcela de la empresa deberá planificar, organizar, evaluar y controlar.</p> <p><b>AUDITORÍA EXTERNA</b></p> <p>Se desarrollan las habilidades y competencias básicas que deben exigirse al auditor. 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 de auditoría y de la entidad auditada con ejemplos reales y de máxima actualidad. Al final del curso el alumno estará en condiciones de entender y realizar en un primer nivel una planificación de un encargo de auditoría. La información obtenida será útil para la actividad profesional futura de todos los alumnos, tanto desde la óptica de auditor como de entidad auditada.</p>
<b>Objetivos</b>
<p><b>CONTROL DE GESTIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar el conocimiento de las distintas áreas de la organización y en distintos sectores empresariales, ser la pieza mágica del puzzle que los encaja, facilitando el desarrollo de un pensamiento estratégico global que permita entender e integrar la empresa en su totalidad.</li> <li>• Confeccionar una foto de los aspectos esenciales de la actividad y evolucionar de ella al análisis dinámico, en base a la tendencia y evolución de los indicadores que permitan anticipar y tomar</li> </ul>

decisiones derivadas de la problemática empresarial, y donde aplicar el conocimiento de las distintas áreas de la empresa.

- Conocer, desarrollar y analizar los distintos procesos que se producen en Control de Gestión, como son los procesos de, planificación y establecimiento de los objetivos, el de comunicación e información de los mismos y el de evaluación que permitan interpretar el compás náutico de los resultados como elemento final de realimentación del proceso global de control.
- Utilizar 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. Para ello a lo largo del programa analizaremos cuatro perspectivas: financieras, cliente, interna/procesos y aprendizaje/crecimiento.

### **AUDITORÍA EXTERNA**

La asignatura tiene como objetivos principales que el alumno conozca 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.

## **BLOQUES TEMÁTICOS Y CONTENIDOS**

<b>Contenidos – Bloques Temáticos</b>
<b>BLOQUE 1: CONTROL DE GESTIÓN</b>
<b>Tema 1:</b>
Introducción a los conceptos fundamentales: la función del Controller. Conceptos, elementos, componentes, funciones y perfil del Control de Gestión. Relación con la función financiera y la auditoría interna. Comportamiento en las organizaciones y congruencia de objetivos.
<b>Tema 2:</b>
Control de los centros de responsabilidad: Centros de costes, ingresos, beneficios e I+D+i. Problemática y tratamiento de los precios de transferencia. Beneficios divisionales versus beneficios de la empresa.
<b>Tema 3:</b>
El presupuesto y análisis de sus desviaciones (Perspectiva financiera y decisiones de gestión). El presupuesto como herramienta de planificación y control. Medir el impacto en la cuenta de resultados de diferentes decisiones: operativas y estratégicas.
<b>Tema 4:</b>
Sistemas de información para la toma de decisiones en una empresa (Reportings) Las diversas fuentes de información en la empresa. Transformación de la organización, descentralización y encaje con la cultura de la empresa y la implantación de un proceso de cambio cultural.
<b>Tema 5:</b>
El Balanced Scorecard (BSC). Las actividades clave de negocio. El BSC como herramienta de gestión de cambio.
<b>BLOQUE 2: AUDITORÍA EXTERNA</b>
<b>Tema 1:</b>
Función del auditor y riesgo de auditoría Concepto de importancia relativa
<b>Tema 2:</b>
Cómo planificar una auditoría Proceso de decisión estratégica sobre el alcance de las pruebas de auditoría
<b>Tema 3:</b>
Análisis del control interno de una entidad Sistema de Control Interno de la Información Financiera
<b>Tema 4:</b>
Obtención de la Evidencia de auditoría Pruebas sustantiva vs pruebas de cumplimiento
<b>Tema 5:</b>

Informes de auditoría: proceso de elaboración  
 Cómo redactar las modificaciones al informe: salvedades y párrafos de énfasis.

## Competencias

### Competencias Genéricas del área-asignatura

CGB 1. Capacidad de análisis y síntesis  
 CGB 2. Resolución de problemas y toma de decisiones  
 CGB 3. Capacidad de organización y planificación  
 CGB 4. Capacidad de gestionar información proveniente de fuentes diversas  
 CGB 6. Habilidades interpersonales: escuchar, argumentar y debatir  
 CGB 7. Capacidad de liderazgo y trabajo en equipo  
 CGB 8. Capacidad crítica y autocrítica  
 CGB 9. Compromiso ético  
 CGB 10. Reconocimiento y respeto a la diversidad y multiculturalidad  
 CGB 11. Capacidad para aprender y trabajar autónomamente  
 CGB 13. Orientación a la acción y a la calidad  
 CGB 14. Capacidad de elaboración y transmisión de ideas, proyectos, informes, soluciones y problemas

### Competencias Específicas del área-asignatura

CE 11. 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.

## METODOLOGÍA DOCENTE

### Aspectos metodológicos generales de la asignatura

#### Metodología Presencial: Actividades

**CONTROL DE GESTIÓN:** Basada fundamentalmente en casos prácticos representativos de empresas y situaciones reales, tratando de aplicar los conceptos propios de cada sesión y aquellos otros ya acumulados, en la resolución de los mismos, entendiendo que no se persigue la "solución perfecta", sino el mejor entendimiento de la realidad que el caso plantea y unos razonamientos lógicos y coordinados que conduzcan a diferentes aproximaciones para la solución de los problemas.

Como parte fundamental de la metodología, será de vital importancia, el análisis y resolución de los casos en grupo demostrado en la presentación de los mismos.

**AUDITORÍA EXTERNA:** Una vez se han desarrollado y explicado los temas centrales de la asignatura y las teorías que subyacen, la metodología se convierte en eminentemente práctica con material de la vida real y de recentísima creación. Sesiones dinámicas, en las que los alumnos participan de muchas maneras: utilizando herramientas reales, comportándose como auditores, etc.

Los alumnos harán ejercicios prácticos de planificación de un trabajo de auditoría, donde se valorará particularmente su capacidad de reflexión y decisión ante las diferentes alternativas de actuación que la metodología permita.

#### Competencias

CGB1, CGB2,  
 CGB3, CGB4,  
 CGB5, CGB6,  
 CGB7, CGB8,  
 CGB9, CGB10,  
 CGB11,  
 CGB13,  
 CGB14 y CE  
 11

#### Metodología No presencial: Actividades

**CONTROL DE GESTIÓN:** Preparación de los casos prácticos representativos de empresas y situaciones reales, tratando de aplicar los conceptos propios de cada sesión y aquellos otros ya acumulados, en la resolución de los mismos, analizando la información en grupo o individualmente y resolviendo las cuestiones empleadas. Adicionalmente se exigirá el estudio de los materiales facilitados.

#### Competencias

CGB1, CGB2,  
 CGB3, CGB4,  
 CGB5, CGB6,  
 CGB7, CGB8,  
 CGB9, CGB10,  
 CGB11,

<b>AUDITORÍA EXTERNA:</b> Preparación y desarrollo de las prácticas y estudio del material facilitado.	CGB13, CGB14 y CE 11
--	----------------------------

## EVALUACIÓN Y CRITERIOS DE CALIFICACIÓN CONTROL DE GESTIÓN

Actividades de evaluación	CRITERIOS	PESO
Participación en clase en Bloque 1 (SE6- Participación Activa)	Se valorará positivamente aquellas aportaciones que añadan valor a la clase, entendiéndose por tal, no la solución al caso sino el proceso por el cual se llega a unos resultados o a una decisión (sea ésta correcta o no). Se valorará la capacidad de comunicación y diálogo, así como la contribución al análisis haciendo comentarios que muevan la discusión hacia un entendimiento de la empresa y las recomendaciones que se consideren para mejorar el sistema.	10%
Presentaciones en grupo Bloque 1 (SE3- Presentación Pública)	Cuando se presente un trabajo la nota será de grupo, independientemente de quién realice la presentación. Los equipos deben adaptarse a los minutos que previamente el profesor establezca para la presentación. Cada grupo debe enviar al profesor el caso al menos con dos días de antelación a la presentación.	20%
Examen Final Bloque 1 (SE1- Examen Escrito)	Habrà un examen final que se realizará en la última sesión. En este examen se podrá utilizar la documentación de Control de Gestión que se considere necesaria.	20%
Participación en clase en Bloque 2 (SE6- Participación Activa)	Se valorará el grado de comprensión que adquiera el alumno sobre: <ul style="list-style-type: none"> <li>Hasta dónde llega la labor del auditor (qué es y qué no es) y su responsabilidad</li> <li>Los aspectos metodológicos básicos que utiliza el auditor a la hora de tomar decisiones</li> <li>Cómo es el día a día del trabajo del auditor y la relación de éste con los diferentes departamentos de la entidad auditada</li> <li>Cómo traslada el auditor sus conclusiones mediante su informe</li> </ul> Se valorará especialmente la capacidad analítica del alumno a la hora de decidir entre las diferentes opciones estratégicas que surgen en el proceso de planificación del trabajo de auditoría.	15%
Práctica Final Bloque 2 (SE1- Examen Escrito)	Se valorará el grado de comprensión que adquiera el alumno sobre: <ul style="list-style-type: none"> <li>Hasta dónde llega la labor del auditor (qué es y qué no es) y su responsabilidad</li> <li>Los aspectos metodológicos básicos que utiliza el auditor a la hora de tomar decisiones</li> <li>Cómo es el día a día del trabajo del auditor y la relación de éste con los diferentes departamentos de la entidad auditada</li> <li>Cómo traslada el auditor sus conclusiones mediante su informe</li> </ul> Se valorará especialmente la capacidad analítica del alumno a la hora de decidir entre las diferentes opciones estratégicas que surgen en el proceso de planificación del trabajo de auditoría.	20%
Examen Final en Bloque 2 (SE2- Examen Test)	Examen final, en su mayor parte tipo test, dirigido a confirmar que se han captado los conceptos mínimos esenciales de la asignatura.	15%

RESUMEN HORAS DE TRABAJO DEL ALUMNO							
HORAS PRESENCIALES							
Lecciones magistrales (AF1)	Presentación de contenidos (AF2)	Exposición temas y trabajos (AF3)	Ejercicios y prácticas evaluadas (AF4)	Debates Organizados (AF5)	Seminarios, talleres, casos prácticos (AF6)	Actividades Interdisciplinares (AF7)	Simulaciones (AF8)
3	10	2	8	5	0	2	0
HORAS NO PRESENCIALES							
Estudio y análisis de documentación (AF9)		Realización trabajos prácticos y monografías (AF10)		Sesiones tutoriales (AF11)		Realización de trabajos colaborativos (AF12)	
25		7		3		3	
<b>CRÉDITOS ECTS:</b>						<b>3 ECTS</b>	

## BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS

Bibliografía Básica
<p><b>Libros de texto</b></p> <p><b>CONTROL DE GESTIÓN:</b> El libro de referencia en la materia de Control de Gestión es “Sistemas de Control de Gestión”, Robert N. Anthony and Vijay Govindaradjan, 12th Edition, McGraw Hill 2007, ISBN 0-07-310089-7. No es necesaria su compra por parte del alumno pero sí es recomendable conocerlo por si se quisiese ampliar en la materia.</p> <p>El libro está diseñado para que los estudiantes adquieran los conocimientos, herramientas analíticas y diferentes puntos de vista sobre el diseño, planificación e implementación de los sistemas de control, relacionándolo con las estrategias empresariales. Enfatiza de igual manera sobre las técnicas en la dirección del proceso de control (precios, presupuestos, dirección...) como en las consideraciones que envuelven el comportamiento de uso de estas técnicas (motivación, objetivos, roles...).</p> <p><b>AUDITORÍA FINANCIERA:</b> No habrá bibliografía básica en forma de libros ya que se entregará todo el material.</p> <p>Todos estos libros cubren la parte teórica, porque la práctica y de mercados se hará en clase con ejercicios reales.</p>
Bibliografía Complementaria
<p><b>Libros de texto</b></p> <p><b>Manual de Auditoría:</b> varios autores, coordinados por el Consejo General de Colegios de Economistas de España y el Consejo Superior de Colegios de Titulares Mercantiles de España. Ediciones Francis Lefebvre.</p>