

**PROGRAMA DOCENTE O SYLLABUS**

<b>PROGRAMA POSTGRADO</b>	<b>PROGRAMA EJECUTIVO EN DIRECCIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES</b>	
<b>ASIGNATURA</b>	<b>Auditoría Interna y Externa</b>	
<b>Nº de ECTS</b>	<b>2</b>	
<b>Nº de horas docentes</b>	<b>15</b>	
<b>Nº de horas actividades académicas dirigidas</b>	<b>35</b>	
<b>Profesores responsables de la asignatura</b>	<b>Abad Núñez, Ángel Manuel Anaya Rico, Enrique</b>	
<b>Cuatrimestre</b>	<b>1º</b>	
<b>Horario lectivo</b>	Ver programa adjunto	

**1.- DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA ASIGNATURA Y OBJETIVOS DE DOCENCIA:**

Análisis teórico-práctico de las normas, metodologías y procedimientos de los sistemas de auditoría externa e interna. La asignatura se ha diseñado desde la perspectiva de la Dirección Financiera en lo que se refiere fundamentalmente a la función de la auditoría externa, incluyendo aspecto relativos a auditoría de los sistemas de información, el trabajo de los Comités de auditoría y la propia interpretación del Informe de auditoría. También es objetivo de esta materia analizar las características de los departamentos de auditoría interna.

De esta manera en un contexto de relevantes cambios regulatorios en materia de auditoría y gobierno corporativo, la Dirección Financiera debe tener un adecuado conocimiento sobre el proceso de auditoría externa e interna, y la interacción, en su caso, con la Comisión de Auditoría.

El objetivo es que el participante adquiera un conocimiento de, entre otros aspectos, del proceso de auditoría financiera en concreto respecto al uso de tecnología, involucración de especialistas, evaluación del entorno de control interno y de forma general cuáles son sus objetivos, qué beneficios reporta a la comunidad financiera e inversora, la regulación específica, cuáles son las limitaciones a la que está sujeta y cuáles son las diferencias entre auditoría interna y externa. Asimismo, se obtendrá una visión de los principales aspectos de gobierno corporativo en materia de auditoría de cuentas, específicamente los relativos al funcionamiento de la Comisión de Auditoría.

**2.- FORMA DE EVALUACIÓN PREVISTA:**

**2. 1.- Convocatoria Ordinaria:**

<b>Participación, asistencia y actividades académicas dirigidas</b>	Está prevista la realización de ejercicios que evalúen las competencias adquiridas en la sesión previa. Estos ejercicios pueden consistir en la resolución de casos (de forma individual o en equipo) o en la realización de ejercicios de tipo test. La media
---	--

	de las pruebas realizadas supone un 40% de la calificación final de la materia.
<b>Prueba objetiva final</b>	Tiene una valoración del 60% en la calificación final y su duración prevista es de 1 hora y media.

1



## 2.2.- Convocatoria Extraordinaria:

Se realizará una prueba objetiva con las mismas características que la realizada en la convocatoria ordinaria. La nota final se determinará conforme las reglas generales para este programa.

## 2.3. Restricciones:

Para poder hacer la suma ponderada de las calificaciones anteriores, tanto en convocatoria ordinaria como en extraordinaria, es necesario obtener al menos un 5 en la prueba objetiva final.

### PROGRAMA DETALLADO (AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA)

Nº de sesión	CONTENIDO DOCENTE	Lecturas recomendadas y referencias bibliográficas
1	Fundamentos de auditoría: concepto, objetivos, ventajas y limitaciones	Presentación entregada por el profesor
2	El proceso de auditoría: caso práctico para comprender la planificación, organización, evaluación del entorno de control, ejecución y documentación	Presentación entregada por el profesor
3	Los Comités de auditoría	Presentación entregada por el profesor
4	Lectura e interpretación del informe de auditoría y del informe especial para la Comisión de auditoría I	Presentación entregada por el profesor
5	Lectura e interpretación del informe de auditoría y del informe especial para la Comisión de auditoría II	Presentación entregada por el profesor
6	Análisis del proceso de auditoría en una compañía cotizada: implicaciones para el director financiero, el Presidente del Consejo de administración, el CEO, el auditor externo y el comité de auditoría	Material multimedia
7	Auditoría en entornos informatizados	Presentación entregada por el profesor
8	Otros encargos de auditoría y casos finales I	Presentación entregada por el profesor
9	Otros encargos de auditoría y casos finales II	Presentación entregada por el profesor
10	Auditoría interna	Presentación entregada por el profesor

<b>Bibliografía básica y complementaria</b>	Las presentaciones y los casos preparados por el equipo de profesores se completan con referencias bibliográficas que se facilitarán en cada sesión.
<b>Presentación de actividades académicas dirigidas</b>	Los ejercicios individuales o en grupo se presentarán en las fechas indicadas en los correspondientes enunciados que se entregarán por el profesor responsable de cada área.
<b>Actividades complementarias</b>	Está prevista la asistencia a conferencias y seminarios que complementan la formación del alumno.
<b>Localización de los profesores</b>	<a href="mailto:angel.abad@cunef.edu">angel.abad@cunef.edu</a> <a href="mailto:enrique.anaya@cunef.edu">enrique.anaya@cunef.edu</a>  c/ Leonardo Prieto Castro, 2 (CP 28040-Madrid) Ciudad Universitaria Despacho: edificio E, planta 5ª (despacho E 5.8)

<b>COMPETENCIAS</b>
<b>BÁSICAS Y GENERALES</b>
CG1 - Capacidad para resolver problemas en entornos nuevos o poco conocidos.
CG2 - Capacidad de análisis, de síntesis y de formulación de juicios a partir de la información disponible.
CG3 - Capacidad de organización, planificación y toma de decisiones
CG4 - Capacidad de comunicación y trabajo en equipo.
CB6 - Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación
CB7 - Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio
CB8 - Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios
CB9 - Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades
CB10 - Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.
<b>TRANSVERSALES</b>
CT1 - Capacidad de búsqueda de información e investigación y de aprendizaje continuo.
CT2 - Capacidad para trabajar en entornos de presión.
CT3 - Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica.
CT4 - Usar tecnologías de la información y las telecomunicaciones.
CT5 - Capacidad para ejercer el liderazgo y mantener un espíritu emprendedor.
<b>ESPECÍFICAS</b>
CE6 - Comprender y entender en profundidad el ciclo de financiación empresarial y los fenómenos financieros para proponer alternativas adecuadas, en función del nivel de riesgo aceptado y la rentabilidad esperada. (Competencia específica de la especialidad en Dirección Financiera))