



Vicerrectorado de Títulos Propios y Enseñanza a Distancia

Departamento de Administración de Empresas

GUÍA DOCENTE DE LA ASIGNATURA

A-25-012 (1) Control Interno y Fraude

25-MA2-009 (1) Contabilidad Avanzada

Curso 2022/2023

1. DATOS IDENTIFICATIVOS DE LA ASIGNATURA	
Programas	25-MA2-009 (1) Contabilidad Avanzada
Unidad organizadora	Departamento de Administración de Empresas
Código y denominación	A-25-012 (1) Control Interno y Fraude
Créditos ECTS	1,00
Tipo	Asignatura
Web	https://mastercontabilidad.unican.es
Modalidad de impartición	Presencial
Profesor responsable	ANA FERNANDEZ LAVIADA
Número de despacho	Edificio de las Facultades de Derecho y Ciencias Económicas y Empresariales. Planta: + 2. DESPACHO (E258)
Email	
Otros profesores	CRISTIAN BRINGAS PUENTE

2. COMPETENCIAS DEL PROGRAMA TRABAJADAS EN LA ASIGNATURA
Competencias genéricas
G06 Motivación por la calidad.
G03 Comunicación oral y escrita.
Competencias específicas
E05 Liderazgo en el diseño de sistemas de control interno de empresas y otras organizaciones.
E02 Asesoramiento en aspectos técnicos de empresas y otras organizaciones.

3. MODALIDADES ORGANIZATIVAS	
ACTIVIDADES	HORAS
HORAS DE CLASE (A)	
Teoría	1,50
Prácticas	4,50
Seguimiento	1,50
Trabajo autónomo (TA)	17,50
HORAS TOTALES	25,00

4. ACTIVIDADES FORMATIVAS

1. Control interno

1. Concepto y evolución del control interno
2. Funciones y responsabilidades
3. Principios básicos
4. Objetivos y limitaciones
5. Tipología de los controles
6. Técnicas de control
7. Componentes del control interno según COSO

2. Gestión del riesgo

1. El riesgo de negocio
2. Concepto y necesidad de la gestión del riesgo
3. Evolución de los modelos de gestión
4. El Cubo ERM
5. Identificación de los objetivos
6. Evaluación y tratamiento de los riesgos
7. El mapa de riesgos
8. Responsabilidades de los ERM
9. Beneficios del ERM
10. El papel de la Auditoría Interna en los ERM

5. CALENDARIO

Abril - mayo 2023

6. SISTEMAS DE EVALUACIÓN

Participación en clase con tarea al finalizar la sesión que recoja al menos 10 conceptos tratados

Test de teoría

7. BIBLIOGRAFÍA

Los nuevos conceptos del control interno: informe COSO. Diaz de Santos. 1997

Gestión de riesgos corporativos. Marco Integrado. PwC. Instituto de Auditores Internos. 2004



8. INFORMACIÓN ADICIONAL

--