

---

CURSO	<b>CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS PARA CONTABLES</b> OCW 2014-3 créditos.
PROFESORA	<b>Lorea Andicoechea Arondo</b> Departamento de Economía Financiera I (Contabilidad y Técnicas de Administración de Empresas. Área de Conocimiento: Economía Financiera y Contabilidad Universidad del País Vasco Euskal Herriko Unibertsitatea

## JUSTIFICACIÓN

La evolución en el entorno de las organizaciones y las empresas en las últimas décadas requiere que la gestión y el funcionamiento de las empresas sean más ágiles y más eficientes, y simultáneamente la empresa esté preparada para afrontar nuevas situaciones.

Los sistemas de información para la gestión se convierten en un elemento esencial para el diagnóstico y una respuesta rápida y adecuada.

## Competencias de la Materia

Conocer los propósitos e importancia del control interno para una organización o empresa para comprender la relevancia de adoptar un enfoque de análisis estructurado.

Estudiar los aspectos y elementos esenciales para diseñar, implantar o evaluar un control interno efectivo.

Analizar el proceso de la preparación de la información contable para la gestión interna de la empresa u organización y para concretar las relaciones con otros grupos externos con los que se relaciona, con el objeto de definir el sistema de control interno adecuado.

## Prerrequisitos

Serían necesarios conocimientos relativos al funcionamiento de las organizaciones y gestión empresarial, conocimientos intermedios acerca del sistema de información contable, y la normativa que afecta a las empresas.

## Descripción

El sistema de control interno se concibe como el conjunto de instrumentos que las organizaciones establecen para garantizarse el cumplimiento de los objetivos empresariales y la rendición de cuentas. Diversas situaciones recientes, particularmente situaciones de fraude en las corporaciones asociadas a información financiera distorsionada, y la necesidad de un sistema de información que permita responder a nuevos riesgos y retos, han puesto de manifiesto la importancia del control interno como herramienta esencial de apoyo a la gestión, enfocada hacia el autocontrol.

Reguladores, profesionales y organizaciones empresariales han puesto interés especial en la consideración de modelos más completos y más estructurados de control interno, que sirvan para mejorar la gestión interna de los negocios y la transparencia de las empresas.

La profesión contable se ve implicada de manera importante en el control como gestor, preparador, evaluador o auditor. La información contable es uno de los elementos esenciales

para facilitar la toma de decisiones de gestión a nivel interno, y para que los terceros relacionados con la empresa tomen decisiones de inversión y financiación básicamente, sin excluir otro tipo de decisiones. También la profesión contable es destinataria de la regulación que afecta a la transparencia de las organizaciones.

El objetivo de este curso es conocer la justificación de la importancia del control interno y familiarizarse con el enfoque a emplear para aproximarse a su conocimiento para su diseño implantación o evaluación. Se centra fundamentalmente a los aspectos del control interno relacionados con el proceso de preparación y difusión de información financiera, y las consecuencias en la función de auditoría.

## Programa de la materia.

Tema 1	El control interno. Concepto e interés creciente del control interno
Tema 2	Elementos de control interno en las organizaciones. Marco Integrado del Control Interno COSO
Tema 3	Control Interno como mecanismo mejora de las organizaciones: gestión de riesgos
Tema 4	Respuesta institucional respecto del control interno en las organizaciones e implicaciones para la profesión contable.

## Metodología docente

Exposición de los aspectos fundamentales a través de la revisión del material básico propuesto
Lecturas sobre el tema.
Preguntas para la fijación de ideas
Formulación de propuestas para casos simulados
Preparación de mapas conceptuales

## Cronograma

Tema 1	5 horas
Tema 2	10 horas
Tema 3	5 horas
Tema 4	10 horas

## Otros: Recursos para el aprendizaje.

<b>Tema 1</b>	<b>El control interno. Concepto e interés creciente del control interno</b>
	Transparencias Lecturas
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Association of Certified Fraud Examiners: Report To The Nation On Occupational Fraud And Abuse. 1996-2012. <a href="http://www.acfe.com/">http://www.acfe.com/</a></li> <li>• IFAC (2006): Internal Controls – A review of current Developments. Information paper. August. Accesible: <a href="http://www.ifac.org/">http://www.ifac.org/</a></li> <li>• Unión Europea (2004): Comunicación de la Comisión al Consejo y Parlamento sobre la prevención y la lucha contra las prácticas irregulares empresariales y financieras: “Prevenir y Combatir la Mala Actuación Financiera y Societaria” COM(2004)611 final</li> </ul>

<b>Tema 2</b>	<b>Elementos de control interno en las organizaciones. Marco Integrado del Control Interno COSO</b>
	Transparencias Lecturas Aplicación a casos prácticos.
Bibliografía	<ul style="list-style-type: none"> <li>• COSO. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (1992): Internal Control-Integrated Framework. Ed. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. New York. Traducción realizada por Coopers Lybrand 1997, bajo el título “Los nuevos conceptos del control interno : informe COSO”.</li> <li>• COSO. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2006) Internal Control over Financial Reporting — Guidance for Smaller Public Companies. Ed. AICPA. Traducido por el Instituto de Auditores Internos de España.</li> <li>• CICA. Criteria of Control Board (1997): Guidance on assessing control - The CoCo Principles. Referencias disponibles en <a href="http://www.cica.ca/">http://www.cica.ca/</a></li> <li>• Registro de Economistas Auditores (1994): Manual práctico de auditoría para el estudio y evaluación del control interno.</li> </ul>

<b>Tema 3</b>	<b>Control Interno como mecanismo mejora de las organizaciones: gestión de riesgos</b>
	Lecturas Casos
Bibliografía	<ul style="list-style-type: none"> <li>• COSO. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission y PricewaterhouseCoopers (2004). Enterprise Risk Management — Integrated Framework. Ed. AICPA. Resumen ejecutivo en castellano.</li> <li>• FEE (2005): Risk Management and Internal Control in the EU. Position paper. Documento de discusión y respuestas.</li> <li>• AENOR. Gestión del riesgo. Principios y directrices. UNE-ISO 31000:2010</li> </ul>

<b>Tema 4</b>	<b>Respuesta institucional respecto del control interno en las organizaciones e implicaciones para la profesión contable.</b>
	Lecturas Casos
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA) (1988): Report of the Commission to Study the Publics Expectations of Auditors. McDonald Commission. CICA.</li> <li>• Comisión Nacional del Mercado de valores -CNMV (2010): Control interno sobre la información financiera en las entidades cotizadas. Junio de 2010.</li> <li>• Comité Cadbury (1992): Report of the committee on the financial aspects of corporate governance (The Cadbury Report). Publicada en el BOICAC N° 18. 1994 Pp. 93-139</li> <li>• ICAC (2013): Resolución de 15 de octubre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las nuevas Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES)</li> <li>• IFAC: Normas Internacionales de Auditoría (NIA). <a href="http://www.ifac.org">http://www.ifac.org</a></li> <li>• Registro de Economistas Auditores (1994): Manual práctico de auditoría para el estudio y evaluación del control interno.</li> <li>• Securities and Exchange Commission (SEC): Regulación de la Securities and Exchange Commission (SEC) de los EE.UU. sobre control interno. <a href="http://www.sec.gov">http://www.sec.gov</a></li> <li>• Unión Europea: Regulación de la Dirección General XV, Mercado Interior. Entorno de los negocios. (Business Environment: Company law, accounting, auditing).</li> <li>• United States Of America Congress (2002): Corporate responsibility Act. to protect investors by improving the accuracy and reliability of corporate disclosures made pursuant to the securities laws. and for other purposes. Sarbanes-Oxley Act of 2002.</li> </ul>