

## GUIA DOCENTE

### MÁSTER UNIVERSITARIO EN DIRECCIÓN FINANCIERA Y CONTABLE DE LA EMPRESA

Curso 2024-2025

#### 1. ASIGNATURA

- **Nombre:** Control Interno
- **Tipo de asignatura:** Optativa
- **Trimestre:** Módulo 4
- **Créditos:** 3 ECTS
- **Idioma de docencia:** Castellano
- **Coordinador de la asignatura:** Llorenç Bagur Femenías, Marc Oliveras Villanueva
- **Profesor de la asignatura:** Julio Capilla

#### 2. PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

##### Contenidos

- Determinar las características de un buen gobierno en la empresa.
- El Gobierno corporativo y la responsabilidad social corporativa. La ética empresarial
- La gestión de los riesgos corporativos y el diseño de mapas de riesgos
- El sistema de control Interno. Diseño de circuitos y procesos. Detección de los controles clave en la empresa
- El papel de auditoría interna en la empresa. Funciones y características de la función de auditoría interna en la gestión y control de la empresa.

##### La asignatura dentro del plan de estudios

Esta asignatura se enmarca en la materia **Especialidad en Controlling**, cuyos resultados de aprendizaje son los siguientes:

RA1.Mat 3b.1 - Utilizará herramientas informáticas para la optimización del control de gestión, control interno y control de gestión avanzado.

RA2. Mat 3b.3 Relacionará el sistema de control interno y las técnicas de control de gestión avanzado que optimicen los resultados de la empresa.

RA4.Mat 3b.4 Implementará las técnicas y herramientas de controlling para abordar casos prácticos y situaciones simuladas que reflejen los desafíos reales de gestión de control a los que se enfrentan las empresas.

RA5.Mat 3b.2 Seleccionará las herramientas de control interno y de control de gestión avanzado más adecuados para la toma de decisiones en la empresa.

RA6.Mat 3b.5 Desplegará los aprendizajes obtenidos y su habilidad para la resolución de problemáticas en contextos diferentes y que requieran un enfoque multidisciplinario, vinculado al controlling y las herramientas empresariales disponibles.

RA7.Mat 3b.6 Utilizará las herramientas de controlling para monitorear, analizar y presentar el rendimiento financiero y operativo real frente a las expectativas y planes de la compañía, para así tomar decisiones apropiadas.

RA8.Mat 3b.7 - Presentará conclusiones y recomendaciones derivadas de su análisis de control de gestión, adaptando su comunicación a las necesidades de comprensión de diferentes públicos.

RA10.Mat 3b.8 Utilizará técnicas y herramientas de controlling para evaluar la eficiencia y sostenibilidad de las operaciones de una empresa a nivel global, considerando su impacto en el medio ambiente y en la sociedad.

RA11.Mat 3b.9 Desarrollará políticas y procesos de control de gestión que promuevan un entorno laboral equitativo y que respete la diversidad de género.

## **PLAN DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA**

### **Metodología docente**

La metodología utilizada en la asignatura es eminentemente participativa y se basa fundamentalmente en la discusión de casos prácticos, explicaciones orientadas a la realidad empresarial y las presentaciones de casos, lecturas y ejercicios por parte de los participantes. El material de la asignatura habrá que trabajarlo en casa. De esta forma se posibilitará que las sesiones se centren en los aspectos comentados anteriormente y que las mismas sean eminentemente prácticas. Por otra parte, las exposiciones de casos, ejercicios o lecturas serán habituales. Los grupos/participantes que no expongan tendrán que entregar por escrito la resolución de su ejercicio al profesor o entregarlo en el aula global de la asignatura.

**Horas de dedicación** (entre sesiones y trabajo del alumno): **75**

### **Evaluación**

La evaluación se distribuye de la siguiente forma;

- 30% Examen final.
- 70% Casos prácticos, trabajo final de asignatura, exposiciones, participación, etc.

### **3. PROFESORADO**

Julio Capilla

- Socio de la división de Auditoria de RSM Spain Auditores y Director de la Oficina de RSM en Baleares.
- Presidente de la Agrupación de Auditores de Baleares y miembro de la Junta Directiva del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.
- Postgrado en Dirección y Gestión Tributaria por la Universidad de Barcelona.
- Tiene el Postgrado en Dirección Financiera por la Universidad Pompeu Fabra y es licenciado en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad de Barcelona.
- Ha sido profesor asociado del Departamento de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de les Illes Balears y miembro de la Comisión de Formación del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

### **4. BIBLIOGRAFIA (obligatoria/ recomendada)**

Miquel Barquero (2013). Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica. Profit Editorial.

Spencer, K. (2000). Manual básico de auditoría interna. España: Gestión.