



Asignatura: Situaciones Concuriales: Contabilidad, Auditoría e Informes.
Código: 31605
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de
Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Optativa
Nº. de Créditos: 4

1. ASIGNATURA / COURSE TITLE

Situaciones Concuriales: Contabilidad, Auditoría e Informes / [Restructuring, Insolvency and Bankruptcy Situations \(Forensic Accounting\)](#)

1.1. Código / Course number

31605

1.2. Materia/ Content area

Empresa / [Business](#)

1.3. Tipo / Course type

Optativa / [Elective](#)

1.4. Nivel / Course level

Master / [Master](#)

1.5. Curso / Year

1

1.6. Semestre / Semester

2

1.7. Número de créditos / Credit allotment

4

1.8. Requisitos previos / Prerequisites

La asignatura requiere poseer conocimientos avanzados de Contabilidad General. Los estudiantes necesitan tener cierto conocimiento del uso de herramientas informáticas a nivel usuario.

[This course requires advanced knowledge in Accounting. Students need some level in computer user tools.](#)



Asignatura: Situaciones Concursales: Contabilidad, Auditoría e Informes.
Código: 31605
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Optativa
Nº. de Créditos: 4

1.9. Requisitos mínimos de asistencia a las sesiones presenciales/ **Minimum attendance requirement**

La asistencia es obligatoria. / **Attendance is mandatory.**

1.10. Datos del equipo docente / **Faculty data**

El equipo docente está integrado por profesores de los siguientes departamentos: / **The faculty is composed of professors from the following departments:**

Departamento de Contabilidad

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Avda. Francisco Tomás y Valiente, 5

Universidad Autónoma de Madrid

28049 Madrid

Secretaría:

Tel.: (+34) 91 497 43 39 / 91 497 66 67

Fax: (+34) 91 497 85 98

Web:

<http://www.uam.es/ss/Satellite/Economicas/es/1234888139970/subhomeDepartamento/Contabilidad.htm>

Departamento de Economía y Dirección de Empresas

Facultad de Ciencias Económicas, Empresariales y Turismo

Plaza de la Victoria, 3

Universidad de Alcalá

28802 Alcalá de Henares (Madrid)

Secretaría:

Tel.: (+34) 91 885 42 93

Fax: (+34) 91 885 42 94

Web:

http://www.uah.es/centros_departamentos/departamentos/ciencias_sociales_juridicas/economia_direccion_empresas.asp

Los profesores concretos encargados de la docencia de cada asignatura aparecen en los horarios de cada curso académico, disponibles en la siguiente página web: / **The concrete professors in charge of teaching each subject can be seen in each academic course schedule, which is available at the following web page:**



Asignatura: Situaciones Concursales: Contabilidad, Auditoría e Informes.
Código: 31605
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Optativa
Nº. de Créditos: 4

<http://www.uam.es/ss/Satellite/Economicas/es/1242650730215/contenidoFiscal/Posgrado.htm>

Los coordinadores de cada asignatura pueden consultarse en la misma página web. / [Each subject coordinator can be seen also at the same web page.](#)

1.11. Objetivos del curso / **Course objectives**

Al superar la asignatura el alumno el alumno obtendrá los siguientes resultados de aprendizaje:

Específicas: CE1, CE4, CE5, CE8, CE10

1. Poseer y aplicar conocimientos avanzados de Contabilidad Financiera en relación con situaciones concretas de crisis empresarial.
2. Conocer la normativa y procedimientos relativos a las situaciones concursales en España.
3. Conocer las posibilidades de actuación ante una situación de insolvencia, desde su detección, cuando dicha insolvencia es inminente hasta las posibilidades de actuación ante impagos generalizados.
4. Saber aplicar la normativa contable a transacciones complejas utilizando las herramientas informáticas adecuadas
5. Presentar de forma clara a una diversidad de audiencias ideas e informes.

Transversales y genéricas: CG1, CG2, CG3, CG5, CG6, CG10

1. Capacidad de análisis y síntesis de la información (CG1)
2. Capacidad de organización y planificación del trabajo (CG2)
3. Comunicación oral y escrita para elaborar informes escritos y presentaciones (CG3)
4. Resolución de problemas económicos y contables (CG5)
5. Trabajo en equipo para la resolución de problemas (CG6)

1.12. Contenidos del programa / **Course contents**

La asignatura está dividida en dos módulos, realizándose la docencia a través del estudio de casos prácticos impartidos por profesionales de prestigio.



Modulo I: Situaciones Concuriales

El primero de ellos, dedicado al estudio y aplicación de las diferentes soluciones existentes ante una situación de crisis empresarial, haciendo especial hincapié en las soluciones que finalizan en el Juzgado Mercantil, pretendiendo dar una visión global del proceso y la participación del auditor en las diferentes fases del mismo.

Las sesiones se organizarán de la siguiente forma:

Tema1: Introducción y Situaciones Preconcuriales

- Concepto de Insolvencia
- Indicadores para su detección.
- Posibilidades de actuación
- Acuerdos de Refinanciación.
- Comunicación al Juzgado de Situación Preconcurial. Norma que lo ampara. Consecuencias.
- Casos Prácticos

Tema 2: Concurso de Acreedores. Órganos del Concurso y Efectos

- Tipos de Concursos de Acreedores.
- Fases del Concurso de Acreedores.
- Órganos del Concurso.
- La Administración Concursal. Estatuto y Retribución de la misma.
- Auxiliares de la Administración Concursal
- Efectos de la declaración de concurso sobre el deudor, sobre los trabajadores, sobre los créditos, sobre los contratos y otros efectos.
- Casos Prácticos

Tema 3 Masas Activa y Pasiva del Concurso.

- Elementos que la componen
- Valoración de los mismos
- Uso de Expertos independientes
- Acciones de reintegración
- Clases de Créditos: Concuriales y Contra la Masa.
- Clasificación de los Créditos Concuriales
- Casos Prácticos

Tema 4 El Informe de la Administración Concursal en la Fase Común del Concurso

- Introducción
- Objetivos
- Contenido
- Impugnación del contenido del Informe
- Casos Prácticos

Tema 5 Fase de Convenio y fase de liquidación.

- Características que deben cumplir los Convenios.
- El Plan de Viabilidad y el Plan de Pagos.



Asignatura: Situaciones Concursales: Contabilidad, Auditoría e Informes.
Código: 31605
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Optativa
Nº. de Créditos: 4

- El informe de la Administración Concursal en esta fase del Concurso.
- Finalización del concurso con Convenio. Obligaciones del deudor
- Informe de la Administración Concursal en Fase de liquidación. El Plan de liquidación.
- Informes trimestrales sobre el estado de las operaciones de liquidación.
- Duración de la Fase de Liquidación.

Tema 6 Responsabilidad Concursal y obligaciones contables durante el concurso

- Calificación de la Insolvencia: Fortuita o Culpable.
- ¿Cuándo se califica un concurso?
- Causas de Calificación culpable del concurso.
- El Informe de la Administración Concursal en la Calificación.
- Consecuencias de la calificación culpable del concurso.
- Obligaciones Contables En la Fase Común
- Obligaciones Contables En la Fase de Convenio
- Obligaciones Contables En la Fase de liquidación

Examen final de la primera parte

Modulo II: Forensic Accounting

Este segundo módulo está dedicada al estudio y detección del fraude, su aplicación en los procesos de auditoría de cuentas y los informes específicos periciales, através del estudio de casos prácticos impartidos por profesionales de prestigio. Las sesiones se organizarán de la siguiente forma:

Temas	Contenidos
Tema 7	Introducción: Forensic, Fraude y Corporate Crime Prevention
	Introducción Forensic y Fraude y a la evidencia digital. <ul style="list-style-type: none">- Teoría sobre el fraude- Estadística de su comisión y perjuicios- Estadística de detección- Aspectos Jurídicos sobre prueba electrónica- Investigación Forense- Validez Probatoria Corporate Crime Prevention <ul style="list-style-type: none">- Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas- Delitos- Jurisprudencia en Estados Unidos



Asignatura: Situaciones Concursales: Contabilidad, Auditoría e Informes.
Código: 31605
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de
Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Optativa
Nº. de Créditos: 4

	- Metodología y procedimientos de trabajo.
Tema 8	Investigación y Prevención del Fraude
	Investigación: <ul style="list-style-type: none">- La metodología de la investigación- La investigación económica- La entrevista y otros procedimientos forenses- Casos prácticos Prevención del fraude : <ul style="list-style-type: none">- Fraude interno / fraude externo- Últimos datos (Report to the Nations)- Estableciendo un sistema de Prevención del fraude- Caso práctico
Tema 9	Blanqueo de Capitales y Data Analytic
	Blanqueo de Capitales: <ul style="list-style-type: none">- Estándares internacionales- Sistema preventivo español- Sistema represivo español- Financiación del terrorismo Data Analytics <ul style="list-style-type: none">- Introducción- Objetivos:- Técnicas: Data Mining, Modelos, Redes Sociales, Otras- Caso práctico: Revenue Assurance
Tema 10	Pericia Económica
	Pericia Económica I: <ul style="list-style-type: none">- El Informe Pericial Económico-Financiero y Contable- Marco legal de la actuación del Perito y principales características- Particularidades de los dictámenes periciales. Pericia Económica II: <ul style="list-style-type: none">- El Perjuicio Económico- Principales ámbitos de actuación del perito en materia contable y económico-financiera- La ratificación del Informe Pericial
Tema 11	Forensic in the Audit
	Forensic in the Audit <ul style="list-style-type: none">- Objetivos de FITA desde el punto de vista de auditoría.- Identificación de riesgos de fraude. Procedimientos.- Procedimientos sustantivos específicos para cubrir riesgos de fraude.
Tema 12	Otras revisiones en la empresa y conclusiones del Modulo II



Asignatura: Situaciones Concursales: Contabilidad, Auditoría e Informes.
Código: 31605
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de
Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Optativa
Nº. de Créditos: 4

Otras revisiones en la empresa

- Contract Compliance
- Revisiones de Software

Caso práctico final

Resumen final del Módulo

1.13. Referencias de consulta / Course bibliography

- Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal
- Real Decreto 1860/2004, de 6 de septiembre, por el que se establece el arancel de derechos de los administradores concursales
- Real decreto legislativo 1/2010, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Gómez Martín, Fernando. Problemática contable, tributaria y de la TGSS, en sede concursal. Tirant lo Blanch. 2010.
- Aznar Giner, Eduardo y otros. Contabilidad y Fiscalidad del Concurso de Acreedores. Tirant lo Blanch. 2012.
- Casanellas Bassols, Raimon. El Nuevo Plan General de Contabilidad y el Concurso de Acreedores. Revista de Derecho Concursal número 11. Septiembre 2009.
- Casanellas Bassols, Raimon. El concurso de acreedores y la auditoría. Estrategia Financiera nº 260. Abril de 2009.
- Associació Catalana de Comptabilitat y Direcció. El auditor ante situaciones de posible insolvencia y de obligatoriedad de solicitar la declaración de concurso por parte de la entidad auditada. 2006.
- Toro Martín, Belén. La Ley Concursal y su impacto en auditoría. Partida Doble nº 228, 2010, pags. 68 - 83.
- Boletín del Registro de Auditores Judiciales. ICJCE. 2008 - 2010.
- Base de datos de jurisprudencia CENDOJ.
www.poderjudicial.es/search/

2. Métodos Docentes / Teaching methodology

Actividades Presenciales

La docencia presencial se realizará con una combinación de clase teórica y práctica. Con carácter general en cada sesión el profesor explicará los



Asignatura: Situaciones Concursales: Contabilidad, Auditoría e Informes.
Código: 31605
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de
 Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Optativa
Nº. de Créditos: 4

diferentes conceptos teóricos de cada tema mediante una exposición oral apoyado con material audiovisual en forma de presentaciones de PowerPoint u otras aplicaciones.

Alternativamente a este modelo general de clases, habrá sesiones que se estructurarán de manera diferente:

- **Resolución de dudas de ejercicios:** La sesión se dedicará en exclusividad a resolver dudas sobre los ejercicios propuestos y que deben ser resueltos por los estudiantes durante su tiempo de trabajo personal. Las dudas serán expuestas oralmente por los estudiantes y el profesor las resolverá en clase, o bien, se plantearán a través de la aplicación informática.
- **Resolución de ejercicios:** Esta modalidad supone que los estudiantes resuelven en clase un ejercicio, problema, o caso en el aula bajo la supervisión del profesor.
- **Pruebas de conocimiento.** A lo largo del curso podrán realizarse pruebas de conocimiento. Dichas pruebas consistirán en preguntas cortas, tipo test, o la resolución de ejercicios y problemas, cuyo objetivo es evaluar el grado de aprendizaje de la materia en diferentes momentos del curso.

Tutorías de seguimiento: Las tutorías son un complemento a las clases y clases prácticas y en ningún caso sustitutivas de las mismas. Fundamentalmente servirán para corregir y revisar los trabajos en grupo elaborados. Se realizarán en grupos pequeños, utilizando la aplicación informática MOODLE y por correo electrónico.

Actividades Dirigidas: El curso comprende el planteamiento de varias actividades dirigidas por el profesor para que los estudiantes las realicen en horario distinto al de las clases presenciales. Estas actividades supondrán la preparación de informes, resolución de problemas, casos, bien en equipos de trabajo, bien de manera individual. El objetivo de las mismas es que el estudiante desarrolle las competencias genéricas y específicas del curso, como aplicar los conceptos del curso a contextos más amplios, maneje datos de empresas reales, o se enfrente a problemas desde un enfoque multidisciplinar. El profesor tutorizará la evolución de las actividades en tutorías programadas, orientando a los estudiantes en caso de que surjan problemas o dificultades.



Asignatura: Situaciones Concursales: Contabilidad, Auditoría e Informes.
Código: 31605
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Optativa
Nº. de Créditos: 4

3. Tiempo de trabajo del estudiante / **Student workload**

	Nº horas	%
Actividades presenciales:	42	42%
Clases teóricas: 10 sesiones x 1´5 h.	15	
Clases prácticas: 10 sesiones x 1´5 h.	15	
Sesión de control y repaso	3	
Tutorías programadas total trimestre: 2 x 3 tutorías	6	
Realización de exámenes	3	
Actividades no presenciales (trabajo autónomo del estudiante)	58	58%
Preparación de actividades prácticas (ejercicios, trabajos individuales y/o en grupo, etc.)	30	
Estudio semanal y preparación de exámenes	28	
Carga total de horas de trabajo: 25 horas x 4 créditos ECTS	100	100%

4. Métodos de evaluación y porcentaje en la calificación final / **Evaluation procedures and weight of components in the final grade**

La evaluación del curso consistirá en dos partes:

- Módulo I: Evaluación continua, fundamentalmente con resolución de casos prácticos (Valorado en un 25% de la nota total de la asignatura) y examen final con los contenidos desarrollados a lo largo del módulo (Valorado en un 25% de la asignatura).
- Módulo II: Evaluación continua semanal, tipo test al final de cada tema. (Valorado en un 50% de la nota total).

La evaluación extraordinaria será un examen único con todos los contenidos de la asignatura.



Asignatura: Situaciones Concursales: Contabilidad, Auditoría e Informes.
Código: 31605
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Optativa
Nº. de Créditos: 4

5. Cronograma* / Course calendar

Semana	Contenido	Horas presencia	Horas no presencia
1	Tema 1 y 2	4	10
2	Tema 3	5	10
3	Tema 4	3	5
4	Tema 5	3	5
5	Tema 6 y Examen de Modulo I	4.5	5
6	Tema 7	3	5
7	Tema 8	3	5
8	Tema 9	3	5
9	Tema 10	3	4
10	Temas 11 y 12	3	4
	Exámenes y pruebas de Modulo II	1.5	
	Tutorías programadas	6	
	TOTAL	42	58
	Total horas: 42+58	100	

*Este cronograma tiene carácter orientativo.