

DATOS BÁSICOS DE LA GUÍA DOCENTE:

Materia:	FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA		
Identificador:	30458		
Titulación:	GRADUADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS (BOE 26/11/2010)		
Módulo:	CONTABILIDAD		
Tipo:	OBLIGATORIA		
Curso:	4	Periodo lectivo:	Primer Cuatrimestre
Créditos:	3	Horas totales:	75
Actividades Presenciales:	30	Trabajo Autónomo:	45
Idioma Principal:	Castellano	Idioma Secundario:	Inglés
Profesor:	BARTOLOME MONEO, CARLOS (T)	Correo electrónico:	cbartolome@usj.es

PRESENTACIÓN:

La asignatura supone la primera toma de contacto del alumno con el trabajo del auditor de cuentas. Se trata de un pilar fundamental en los negocios empresariales y para la sociedad en general, por cuanto la finalidad de la auditoría es dar confianza a la información económico-financiera de una entidad mediante la emisión de un informe de auditoría sobre la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de dicha entidad. Dicha opinión está basada en el trabajo realizado por un equipo de expertos contables independientes de la entidad auditada, en base a unos criterios establecidos en las Normas Técnicas de Auditoría.

Dada la amplitud de áreas de conocimiento que abarca el estudio de esta materia (contable, financiero, legal, mercantil, etc.), la profesión de auditoría representa una de las salidas profesionales más atractivas para los recién graduados y supone una excelente oportunidad para conocer en detalle los sistemas de control interno y profundizar en el análisis de los estados financieros de una entidad.

La materia de Fundamentos de Auditoría, tiene por objetivo que el alumno/ a adquiera las nociones básicas referentes a la auditoría de cuentas, el conocimiento de la normativa de auditoría, la planificación de un trabajo y las principales pruebas o técnicas que se realizan en las diferentes áreas, así como la interpretación de un informe de auditoría sobre las cuentas anuales de una entidad.

COMPETENCIAS PROFESIONALES A DESARROLLAR EN LA MATERIA:

Competencias Generales de la titulación	G01	Capacidad de análisis y síntesis de las informaciones obtenidas de diversas fuentes
	G02	Resolución creativa y eficaz de los problemas que surgen en la práctica diaria, con el objetivo de garantizar los niveles máximos de calidad de la labor profesional realizada
	G03	Capacidad de organización y planificación del trabajo en el contexto de la mejora continua
	G04	Uso de las tecnologías de la información y la comunicación
	G05	Capacidad de trabajar de forma eficaz en equipos interdisciplinares, participando e integrándose en los trabajos del equipo en sus vertientes científicas y profesionales, aportando ideas y respetando y valorando la diversidad de criterios de los miembros del equipo
	G06	Capacidad de incorporar a la cultura profesional los principios éticos y deontológicos, teniendo como prioridad de actuación el compromiso ético con los clientes y la sociedad.
	G07	Capacidad de trabajar en un contexto internacional y de aproximarse a las innovaciones y nuevos enfoques empleados en otros contextos nacionales
	G08	Capacidad de comunicación oral y escrita en castellano.
	G09	Capacidad para comunicarse en inglés en contextos académicos y profesionales.
	G10	Capacidad de aplicar los conocimientos adquiridos, adaptándolos a las exigencias y particularidades de cada situación y persona
	G12	Capacidad de incorporar la investigación científica y la práctica basada en la evidencia como cultura profesional, actualizando conocimientos y destrezas de manera continua.
	G14	Capacidad de comunicación oral y escrita en el idioma materno y en inglés, según las necesidades de su campo de estudio y las exigencias de su entorno académico y profesional.
	G16	Capacidad de asimilar conceptos de naturaleza social y humanística dentro de una formación universitaria integral que permitan el desarrollo de valores éticos tales como solidaridad, interculturalidad, igualdad, compromiso, respeto, diversidad, integridad, etc.
	G17	Capacidad para formular, desde un pensamiento crítico y constructivo, propuestas de

		transformación social basadas en la democracia y en los derechos fundamentales de las personas.
Competencias Específicas de la titulación	E01	Conocer los aspectos específicos relativos al funcionamiento, gestión y control de las diferentes áreas funcionales de la empresa.
	E06	Comprender los procesos relacionados con la actividad profesional en el campo de la auditoría (interna y externa) de las organizaciones
	E07	Capacidad de diseñar planes de consultoría y asesoramiento fiscal y contable
	E09	Entender el funcionamiento de los mercados financieros nacionales e internacionales
Resultados de Aprendizaje	R01	Elaborar el proceso de control interno a desarrollar por el auditor.
	R02	Aplicar los diferentes pasos, evidencias y pruebas de auditoría para la emisión del Informe de Auditoría.
	R03	Interpretar la normativa, regulación y código deontológico relativo a a la profesión de auditor.
	R04	Conocer las diferentes áreas de actividad en las que puede desarrollar su actividad el profesional de la auditoría contable.

REQUISITOS PREVIOS:

Es necesario conocimiento previo en Contabilidad Financiera

PROGRAMACIÓN DE LA MATERIA:

Contenidos de la materia:

1 - ASPECTOS BASICOS DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS
1.1 - Concepto, definición y tipos de auditoría
1.2 - Marco legal de la auditoría en España
1.3 - Regulación de la profesión
1.4 - Normas éticas, independencia, control de calidad y responsabilidades del auditor
1.5 - Escepticismo y juicio profesional
2 - ACTIVIDADES PREVIAS A LA ACEPTACIÓN DEL TRABAJO
2.1 - Evaluación del riesgo del encargo
2.2 - Aceptación y decisión de continuidad
2.3 - Independencia: análisis de amenazas y salvaguardas
2.4 - Condiciones del contrato
3 - PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA
3.1 - Entendimiento de la entidad y su entorno. Control interno
3.2 - Importancia relativa (materialidad)
3.3 - Saldos, transacciones y desgloses materiales
3.4 - Riesgos de auditoría por áreas. Fraude
4 - EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA: PRUEBAS Y EVIDENCIA
4.1 - Evidencia de auditoría. Papeles de trabajo
4.2 - Pruebas sustantivas (analíticas y en detalle). Eficacia operativa de los controles
4.3 - Técnicas de muestreo, confirmaciones externas
4.4 - Auditoría saldos de balance, transacciones de cuenta PyG y desgloses de memoria
4.5 - Principio de empresa en funcionamiento
5 - EVALUACIÓN Y CONCLUSIONES: EL INFORME DE AUDITORÍA
5.1 - Evaluación de incorrecciones detectadas
5.2 - Revisión de hechos posteriores
5.3 - Carta de manifestaciones
5.4 - Control de calidad
5.5 - Formación de la opinión. Informes de auditoría
5.6 - Comunicaciones a la Dirección y al Órgano de administración de la entidad

La planificación de la asignatura podrá verse modificada por motivos imprevistos (rendimiento del grupo, disponibilidad de recursos, modificaciones en el calendario académico, etc.) y por tanto no deberá considerarse como definitiva y cerrada.

METODOLOGÍAS Y ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE:

Metodologías de enseñanza-aprendizaje a desarrollar:

Se utilizarán las siguientes metodologías:

Clases presenciales donde se explicará el contenido teórico y ejemplos prácticos de cada tema. Es importante que el alumno estudie la teoría de forma autónoma para que las clases sean más dinámicas y la comprensión mediante ejercicios, mapas conceptuales o creación de diccionario de definiciones sea más eficaz.

Realización de ejercicios propuestos en clase por el profesor y por parte de los alumnos, donde se resolverán las dudas que puedan surgir. Auditoría por áreas.

Realización de ejercicios propuestos mediante el método del caso siguiendo el proceso y desarrollo de etapas de la auditoría de cuentas anuales.

Realización de ejercicios propuestos con búsqueda de información, análisis e interpretación de informes de auditoría. Análisis del informe

Realización de pruebas escritas, tanto intermedia, final y de recuperación en el caso de suspender la prueba intermedia. Todas ellas sirven para comprobar los conocimientos adquiridos al largo del periodo que se evalúa.

Trabajos individuales: Los estudiantes de forma individual realizarán a lo largo del curso diversas actividades sobre temas planteados por el profesor. Se valorarán los siguientes aspectos: el grado de acierto con que el trabajo responda a las preguntas planteadas y si se han aplicado los conocimientos necesarios para la resolución; la reflexión y el aporte de ideas que hay detrás de cada trabajo; la claridad, el orden, el material de apoyo utilizado y la puntualidad en la entrega.

Trabajo en equipo: Exposición en grupo de los trabajos sobre normas de auditoría. Se valorarán los siguientes aspectos: el grado de acierto con el que el trabajo responda a las preguntas planteadas y si se han aplicado los conocimientos necesarios para la resolución; la reflexión y el aporte de ideas que hay detrás de cada trabajo; la claridad, el orden, el material de apoyo utilizado y la puntualidad en la entrega.

Volumen de trabajo del alumno:

Modalidad organizativa	Métodos de enseñanza	Horas estimadas
Actividades Presenciales	Clase magistral	14
	Casos prácticos	12
	Actividades de evaluación	4
Trabajo Autónomo	Asistencia a tutorías	6
	Estudio individual	21
	Preparación de trabajos individuales	5
	Preparación de trabajos en equipo	9
	Lecturas obligatorias	4
Horas totales:		75

SISTEMA DE EVALUACIÓN:

Obtención de la nota final:

Trabajos individuales:	20 %
Trabajos en equipo:	30 %
Prueba final:	30 %
Prueba Intermedia (temas 1, 2 y 3):	20 %
TOTAL	100 %

*Las observaciones específicas sobre el sistema de evaluación serán comunicadas por escrito a los alumnos al inicio de la materia.

BIBLIOGRAFÍA Y DOCUMENTACIÓN:

Bibliografía básica:

ARENAS TORRES, Pablo y MORENO AGUAYO, Alonso. Introducción a la Auditoría Financiera. Teoría y casos prácticos. Edición revisada. Madrid: McGraw Hill, 2012.

Coordinadores. Trigueros Pina, José A. y Durendez Gómez-Guillamón, Antonio. MANUAL-AUDITORIA. Ediciones Francis Lefebvre. 2018

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

LEY Y REGLAMENTO DE AUDITORIA DE CUENTAS

NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORIA

POLO GARRIDO, Fernando. Fundamentos de Auditoría de Cuentas Anuales. Madrid. Edición Pirámide, 2012

Bibliografía recomendada:

MEMENTO PRÁCTICO AUDITORÍA DE CUENTAS 2017-2018. Editorial Francis Lefebvre. ICJCE

AGUILAR JARA, Ignacio. Apuntes de planificación y casos prácticos de Informes bajo NIA-ES. Editado: Bubok Publishing

Páginas web recomendadas:

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)	http://www.icac.meh.es
Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV)	https://www.cnmv.es
Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE)	http://www.icjce.es/
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)	https://aeca.es/