

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

GUÍA DOCENTE DE LA ASIGNATURA

G888 - Auditoría de Cuentas

Doble Grado en Administración y Dirección de Empresas y Economía
Obligatoria. Curso 5

Doble Grado en Administración y Dirección de Empresas y Relaciones Laborales
Obligatoria. Curso 5

Doble Grado en Derecho y Administración y Dirección de Empresas
Obligatoria. Curso 4

Grado en Administración y Dirección de Empresas
Obligatoria. Curso 4

Grado en Administración y Dirección de Empresas
Obligatoria. Curso 4

Curso Académico 2023-2024

1. DATOS IDENTIFICATIVOS

Título/s	Doble Grado en Administración y Dirección de Empresas y Economía Doble Grado en Administración y Dirección de Empresas y Relaciones Laborales Doble Grado en Derecho y Administración y Dirección de Empresas Grado en Administración y Dirección de Empresas Grado en Administración y Dirección de Empresas			Tipología v Curso	Obligatoria. Curso 5 Obligatoria. Curso 5
Centro	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales				
Módulo / materia	MATERIA CONTABILIDAD FINANCIERA MÓDULO FORMACIÓN EN CONTABILIDAD				
Código y denominación	G888 - Auditoría de Cuentas				
Créditos ECTS	6	Cuatrimestre	Cuatrimestral (1)		
Web	https://web.unican.es/Departamentos/empresas				
Idioma de impartición	Español	English friendly	No	Forma de impartición	Presencial

Departamento	DPTO. ADMINISTRACION DE EMPRESAS				
Profesor responsable	ANA FERNANDEZ LAVIADA				
E-mail	ana.fernandez@unican.es				
Número despacho	Edificio de las Facultades de Derecho y Ciencias Económicas y Empresariales. Planta: + 2. DESPACHO (E258)				
Otros profesores	FRANCISCO JAVIER MARTINEZ GARCIA JOSE ANTONIO ALVAREZ BORGES				

2. CONOCIMIENTOS PREVIOS

En esta asignatura es conveniente saber entender e interpretar textos legales y normativos en materia mercantil y es necesario tener una buena base de Contabilidad Financiera. Ahora bien, lo más importante es tener ganas de trabajar, de implicarse y de aprender.

3. COMPETENCIAS GENÉRICAS Y ESPECÍFICAS DEL PLAN DE ESTUDIOS TRABAJADAS

Competencias Genéricas

(Organizar-planificar). Capacidad de organización y planificación. Consiste en adquirir aptitudes para observar, evaluar y plantear propuestas para establecer pautas de organización y planificar actuaciones futuras de acuerdo con unos criterios preestablecidos.

(Motivar excelencia) Motivación por la calidad. Capacidad para desarrollar el trabajo y las tareas inherentes al mismo con el pensamiento orientado a hacer las cosas con la máxima calidad posible minimizando los errores, con el convencimiento de las grandes ventajas que ello reporta a las organizaciones.

(Decidir éticamente) Compromiso ético en el trabajo. Competencia que hace alusión a la búsqueda del bien moral de uno mismo y/o de la comunidad.

Competencias Específicas

(Asesorar) Capacidad para asesorar en aspectos técnico-organizativos. Competencia referida a la capacidad para ofrecer asesoramiento a directivos de empresas y organizaciones en todo aquello que sea de utilidad para conseguir los logros de la empresa y mejorar su competitividad.

(Diseñar Control Interno). Diseñar un sistema de control interno en la empresa. El alumno trabajará en el diseño y análisis de un sistema de auditoría interna dentro de la empresa que implique a todas las áreas funcionales de la misma, desde la protección de activos, a la implantación de sistemas administrativos, comerciales, financieros, de personal y sistemas de Calidad.

Competencias Básicas

Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado.

3.1 RESULTADOS DE APRENDIZAJE

- Valorar la auditoría de cuentas como una actividad de marcado interés público .
- Asumir los principales principios que rigen el desarrollo de la auditoría de cuentas.
- Conocer la metodología de trabajo de los auditores de cuentas.
- Interpretar adecuadamente los informes de auditoría de cuentas anuales.
- Evaluar el sistema de control interno de las distintas áreas funcionales.

4. OBJETIVOS

- Conocer en qué consiste la auditoría de cuentas, sus características, su función de interés público y el marco general de disposiciones legales y normativas que la regulan.
- Conocer los distintos tipos de empresas que están obligadas a contratar el servicio de auditoría de cuentas y las diferentes vías para realizar el nombramiento de auditores de cuentas y sociedades de auditoría.
- Conocer los requisitos establecidos para poder acceder al Registro Oficial de Auditores de Cuentas .
- Conocer la importancia máxima que tiene el estricto cumplimiento del deber de independencia por parte de los auditores de cuentas durante el ejercicio de sus trabajos.
- Conocer de forma integrada los principales aspectos vinculados con el ejercicio de la auditoría de cuentas.
- Conocer los organismos públicos de supervisión y las organizaciones profesionales de desarrollo de la auditoría de cuentas en España, así como sus principales funciones en la materia.
- Conocer los aspectos más relevantes recogidos en las Normas Internacionales de Auditoría aplicables en España (NIA-ES), en especial los relativos a la estructura, contenido y tipos de opinión del informe de auditoría de las cuentas anuales.
- Conocer el proceso seguido en una auditoría de cuentas anuales.
- Conocer y evaluar el sistema de control interno de una empresa.
- Conocer los aspectos básicos relacionados con la práctica de la auditoría de las cuentas anuales por áreas de trabajo tanto del ciclo de explotación como de inversión.

5. MODALIDADES ORGANIZATIVAS Y MÉTODOS DOCENTES	
ACTIVIDADES	HORAS DE LA ASIGNATURA
ACTIVIDADES PRESENCIALES	
HORAS DE CLASE (A)	
- Teoría (TE)	24
- Prácticas en Aula (PA)	36
- Prácticas de Laboratorio Experimental(PLE)	
- Prácticas de Laboratorio en Ordenador (PLO)	
- Prácticas Clínicas (CL)	
Subtotal horas de clase	60
ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO (B)	
- Tutorías (TU)	3
- Evaluación (EV)	4,5
Subtotal actividades de seguimiento	7,5
Total actividades presenciales (A+B)	67,5
ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	
Trabajo en grupo (TG)	30
Trabajo autónomo (TA)	52,5
Tutorías No Presenciales (TU-NP)	
Evaluación No Presencial (EV-NP)	
Total actividades no presenciales	82,5
HORAS TOTALES	150

6. ORGANIZACIÓN DOCENTE													
CONTENIDOS		TE	PA	PLE	PLO	CL	TU	EV	TG	TA	TU-NP	EV-NP	Semana
1	Introducción a la auditoría de cuentas: - Tema 1. La auditoría de cuentas como elemento de control: características básicas y marco regulador - Tema 2. El proceso de auditoría	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	8,00	0,00	0,00	1
2	- Tema 3. Regulación legal de la auditoría de cuentas 3.1. Obligación y nombramiento de auditores de cuentas 3.2. Acceso a la actividad de auditoría de cuentas 3.3. La independencia en el ejercicio de la auditoría de cuentas 3.4. Infracciones, sanciones 3.5. Otros aspectos regulados	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,50	0,00	4,00	0,00	0,00	2-3
3	Regulación normativa de la auditoría de cuentas: - Tema 4. Normas Internacionales de Auditoría aplicables en España (NIA-ES) - Tema 5. El Control interno - Tema 6. El informe de auditoría de las cuentas anuales	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	8,00	0,00	0,00	4-6
4	Áreas de trabajo en auditoría de cuentas: - Tema 7. Auditoría del Ciclo de Explotación 7.1. Tesorería 7.1.1. Arqueo 7.1.2. Conciliación 7.2. Cuentas a cobrar y pagar 7.3. Existencias - Tema 8: Auditoría del Ciclo de Inversión 8.1. Inmovilizado material 8.2. Inmovilizado intangible 8.3. Inversiones financieras	10,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,50	1,50	30,00	32,50	0,00	0,00	7-15
5		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DE HORAS		24,00	36,00	0,00	0,00	0,00	3,00	4,50	30,00	52,50	0,00	0,00	
Esta organización tiene carácter orientativo.													

TE	Horas de teoría
PA	Horas de prácticas en aula
PLE	Horas de prácticas de laboratorio experimental
PLO	Horas de prácticas de laboratorio en ordenador
CL	Horas de prácticas clínicas
TU	Horas de tutoría
EV	Horas de evaluación
TG	Horas de trabajo en grupo
TA	Horas de trabajo autónomo
TU-NP	Tutorías No Presenciales
EV-NP	Evaluación No Presencial

7. MÉTODOS DE LA EVALUACIÓN														
Descripción	Tipología	Eval. Final	Recuper.	%										
Examen parcial 1	Examen escrito	No	Sí	40,00										
<table border="1"> <tr> <td>Calif. mínima</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Duración</td> <td>Aproximadamente 2 horas</td> </tr> <tr> <td>Fecha realización</td> <td>Octubre de 2023</td> </tr> <tr> <td>Condiciones recuperación</td> <td>En la convocatoria extraordinaria, mediante otro examen de similares características</td> </tr> <tr> <td>Observaciones</td> <td>La teoría (50%) y la práctica (50%) se evalúan por separado</td> </tr> </table>		Calif. mínima	0,00	Duración	Aproximadamente 2 horas	Fecha realización	Octubre de 2023	Condiciones recuperación	En la convocatoria extraordinaria, mediante otro examen de similares características	Observaciones	La teoría (50%) y la práctica (50%) se evalúan por separado			
Calif. mínima	0,00													
Duración	Aproximadamente 2 horas													
Fecha realización	Octubre de 2023													
Condiciones recuperación	En la convocatoria extraordinaria, mediante otro examen de similares características													
Observaciones	La teoría (50%) y la práctica (50%) se evalúan por separado													
Examen parcial 2	Examen escrito	Sí	Sí	40,00										
<table border="1"> <tr> <td>Calif. mínima</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Duración</td> <td>Aproximadamente 2 horas</td> </tr> <tr> <td>Fecha realización</td> <td>En la fecha de la convocatoria ordinaria fijada por el Centro</td> </tr> <tr> <td>Condiciones recuperación</td> <td>En la convocatoria extraordinaria, mediante otro examen de similares características</td> </tr> <tr> <td>Observaciones</td> <td>La teoría (50%) y la práctica (50%) se evalúan por separado</td> </tr> </table>		Calif. mínima	0,00	Duración	Aproximadamente 2 horas	Fecha realización	En la fecha de la convocatoria ordinaria fijada por el Centro	Condiciones recuperación	En la convocatoria extraordinaria, mediante otro examen de similares características	Observaciones	La teoría (50%) y la práctica (50%) se evalúan por separado			
Calif. mínima	0,00													
Duración	Aproximadamente 2 horas													
Fecha realización	En la fecha de la convocatoria ordinaria fijada por el Centro													
Condiciones recuperación	En la convocatoria extraordinaria, mediante otro examen de similares características													
Observaciones	La teoría (50%) y la práctica (50%) se evalúan por separado													
Actividades complementarias	Otros	No	No	20,00										
<table border="1"> <tr> <td>Calif. mínima</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Duración</td> <td>Durante el cuatrimestre</td> </tr> <tr> <td>Fecha realización</td> <td>Septiembre-Diciembre de 2023</td> </tr> <tr> <td>Condiciones recuperación</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Observaciones</td> <td>Actividades complementarias que serán planteadas a lo largo del curso</td> </tr> </table>		Calif. mínima	0,00	Duración	Durante el cuatrimestre	Fecha realización	Septiembre-Diciembre de 2023	Condiciones recuperación		Observaciones	Actividades complementarias que serán planteadas a lo largo del curso			
Calif. mínima	0,00													
Duración	Durante el cuatrimestre													
Fecha realización	Septiembre-Diciembre de 2023													
Condiciones recuperación														
Observaciones	Actividades complementarias que serán planteadas a lo largo del curso													
TOTAL				100,00										
Observaciones														
<ul style="list-style-type: none"> - Los dos exámenes parciales constan de una parte de teoría (50%) y otra de práctica (50%). - Para superar la asignatura en la convocatoria ordinaria debe aprobarse la teoría y la práctica por separado, con un promedio mínimo de 5 en el cómputo de los dos exámenes parciales. Podría compensarse una parte con otra a partir de un promedio de 4 en una de ellas. - Para la convocatoria extraordinaria se guarda la calificación de la parte de teoría (50%) o bien de práctica (50%) que, en su caso, haya sido superada en la convocatoria ordinaria. 														
Criterios de evaluación para estudiantes a tiempo parcial														
<ul style="list-style-type: none"> - Los estudiantes a tiempo parcial tendrán un examen global que supondrá el 100% de la nota final de la asignatura en ambas convocatorias (ordinaria y extraordinaria). - Este examen constará de una parte de teoría (50%) y otra de práctica (50%), que deben aprobarse por separado para poder superar la asignatura, pudiendo compensarse una con otra a partir de un promedio de 4 en una de ellas. 														

8. BIBLIOGRAFÍA Y MATERIALES DIDÁCTICOS

BÁSICA

Legislación y normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas (Código de Comercio, Reglamento del Registro Mercantil, Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, Ley de Auditoría de Cuentas, Reglamento que desarrolla la Ley de Auditoría de Cuentas, Normas Internacionales de Auditoría aplicables en España).

Memento Auditoría de Cuentas (2023-2024), Francis Lefebvre, Madrid

Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas.

Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre.

Trigueros Pina, J. A. y Duréndez Gómez-Guillamón, A. (Coord.) (2023): Manual de Auditoría, Francis Lefebvre, Madrid.

Complementaria

Arenas Torres, P. y Moreno Aguayo, A. (2012): Introducción a la auditoría financiera: teoría y casos prácticos, Edición revisada, McGraw-Hill, Madrid.

Beasley, M. A., Buckless, F. A., Glover, S. M. y Prawitt, D. F. (2011): Auditing cases: an interactive learning approach, 4ª

EGutiérrez Vivas, G. (2011): Informe de auditoría de cuentas anuales: problemática en su preparación según las normas técnicas de auditoría sobre informes, 5ª Edición, Consejo General de Colegios de Economistas de España, Madrid.

Orta Pérez, M., Castrillo Lara, L.A., Sánchez-Mejías Herrero, I. y Sierra Molina, G. (2012): Fundamentos teóricos de auditoría financiera, Pirámide, Madrid.

Pallerola, J (2022): Auditoría enfoque teórico-práctico, Madrid

Peña Gutiérrez, A. (2012): Auditoría: un enfoque práctico, Paraninfo, Madrid.

Polo Garrido, F. (Coord.) (2012): Fundamentos de auditoría de cuentas anuales, Pirámide, Madrid.

Sánchez Fernández de Valderrama, J. L. (2021): Teoría y práctica de la auditoría, Tomos 1 y 2, Pirámide, Madrid.

Segovia San Juan, A. I., Herrador Alcaide, T. C. y San Segundo Ontín, A. (2011): Teoría de la auditoría financiera, Ediciones Académicas, Madrid.

9. SOFTWARE

PROGRAMA / APLICACIÓN	CENTRO	PLANTA	SALA	HORARIO
Moodle (Aula Virtual)	CeFoNT (Facultad de Derecho)	0		
Microsoft office (Excel, PowerPoint, Word)				

10. COMPETENCIAS LINGÜÍSTICAS

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Comprensión escrita | <input type="checkbox"/> Comprensión oral |
| <input type="checkbox"/> Expresión escrita | <input type="checkbox"/> Expresión oral |
| <input type="checkbox"/> Asignatura íntegramente desarrollada en inglés | |

Observaciones