



GUÍA DOCENTE 2013-2014
FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

1. Denominación de la asignatura:

FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

Titulación

GRADO EN FINANZAS Y CONTABILIDAD

Código

5603

2. Materia o módulo a la que pertenece la asignatura:

AUDITORÍA

3. Departamento(s) responsable(s) de la asignatura:

ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

4.a Profesor que imparte la docencia (Si fuese impartida por mas de uno/a incluir todos/as) :

M^a DEL MAR DELGADO HURTADO; mdelgado@ubu.es; Despacho 2013; tlfno. 947 259031

4.b Coordinador de la asignatura

M^a DEL MAR DELGADO HURTADO

5. Curso y semestre en el que se imparte la asignatura:

3º CURSO; 6º SEMESTRE



6. Tipo de la asignatura: (Básica, obligatoria u optativa)

Obligatoria

7. Requisitos de formación previos para cursar la asignatura:

Superar previamente Introducción a la Contabilidad, Contabilidad Financiera y Contabilidad Superior

8. Número de créditos ECTS de la asignatura:

6

9. Competencias que debe adquirir el alumno/a al cursar la asignatura

Competencias generales
CG1 Capacidad de análisis y síntesis
CG2 Capacidad de organizar y planificar
CG4 Solidez de conocimientos básicos de la profesión
CG13 Trabajo en equipo
CG20 Compromiso ético
Competencias específicas
CD2 Apreciación de los contextos en que opera la contabilidad, incluyendo el marco legal, ético, social y medioambiental; la profesión contable; la empresa; los mercados de capitales y el sector público
CD4 Lenguaje técnico y principales prácticas de la contabilidad
CD7 Conocimiento de teorías y evidencia empírica acerca de la contabilidad en alguno de sus contextos y capacidad para evaluar críticamente teoría y evidencia
CD11 Comprensión de los estados financieros y una apreciación básica de las limitaciones de las prácticas y procedimientos de revelación de información financiera
H3 Capacidad de interpretación de datos financieros, incluyendo tanto los derivados de la propia empresa a partir de sus estados financieros, como aquellos datos financieros que generan los mercados financieros
H7 Diseño e instrumentación de sistemas de información para la gestión financiera y contable



10. Programa de la asignatura

10.1- Objetivos docentes
Los resultados de aprendizaje del estudiante son los siguientes: R1 Comprensión de conceptos fundamentales relacionados con la auditoría, incluyendo el marco legal y, especialmente, el compromiso ético y social en el que desarrolla su actividad el auditor R2 Capacidad para el desarrollo del trabajo de auditoría, lo que permitirá llevar a cabo el análisis previo y el posterior proceso de planificación y programación del trabajo R4 habrá utilizado el lenguaje técnico suficiente que le permita la emisión de informes de auditoría
10.2- Unidades docentes (Bloques de contenidos)
LA AUDITORÍA DE CUENTAS TEMA 1. LA AUDITORÍA CONTABLE: CONCEPTO 1.1. Concepto y clasificación de la auditoría 1.2. Concepto y notas características de la auditoría financiera 1.3. Función social y económica 1.4. La teoría de la auditoría 1.5. Introducción a los aspectos legales 1.6. Introducción al informe de auditoría 1.7. El alcance del trabajo del auditor TEMA 2. LA EVIDENCIA EN AUDITORÍA 2.1. La evidencia y los objetivos de la auditoría 2.2. La evidencia de auditoría en las normas técnicas 2.3. Tipos de evidencia 2.4. Procedimientos de auditoría TEMA 3. LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA 3.1. Objetivos de la planificación 3.2. La decisión sobre aceptación del trabajo 3.3. El plan global de auditoría 3.4. La planificación de la auditoría bajo el enfoque de riesgo 3.4. Relaciones entre la importancia relativa, el riesgo y la evidencia TEMA 4. EL CONTROL INTERNO 4.1. Gestión de riesgos y control interno 4.2. Elementos del control interno 4.3. Características del control interno adecuado 4.4. Objetivos de control interno y su relación con los objetivos de la auditoría 4.5. Técnicas de control interno



4.6. Procedimientos de evaluación de control interno

TEMA 5. LA IMPORTANCIA RELATIVA Y EL RIESGO DE AUDITORÍA

- 5.1. La importancia relativa en auditoría y su evaluación según la norma técnica española
- 5.2. La importancia relativa y riesgo probable
- 5.3. El riesgo en auditoría: riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección y el modelo de riesgo de AICPA
- 5.4. Cálculo del error tolerable.

TEMA 6. PROGRAMA DE AUDITORÍA

- 6.1. Introducción
- 6.2. Las pruebas substantivas
- 6.3. Desarrollo del proceso: el programa de trabajo
- 6.4. El diseño del programa de auditoría
- 6.5. El muestreo de auditoría

TEMA 7. LA DOCUMENTACIÓN DE LA EVIDENCIA

- 7.1. Introducción
- 7.2. Ejecución de la auditoría
- 7.3. Los papeles de trabajo

TEMA 8. LA EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA

- 8.1. Definición
- 8.2. El informe de auditoría
- 8.3. Elementos básicos del informe
- 8.4. Tipos de opinión
- 8.5. Circunstancias que afectan a la opinión en el informe de auditoría

TEMA 9. LOS ASPECTOS LEGALES DE LA AUDITORÍA

- 9.1. La auditoría legal de cuentas en España
- 9.2. Entidades y empresas obligadas a someter sus cuentas anuales a auditoría legal
- 9.3. Nombramiento de auditores
- 9.4. Otras funciones legales de los auditores
- 9.5. Organismos que regulan la auditoría en España
- 9.6. El acceso a la actividad de auditor en España
- 9.7. Normativa aplicable en España sobre el control de calidad de la auditoría de cuentas



TEMA 10. LOS CONCEPTOS DEONTOLÓGICOS

- 10.1. Introducción
- 10.2. Ética profesional
- 10.3. Independencia
- 10.4. Diligencia y cuidado profesional
- 10.5. Responsabilidad
- 10.6. Competencia

TEMA 11. NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA. COMPETENCIA PROFESIONAL Y COMPORTAMIENTO DEL AUDITOR EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD

- 11.1. Introducción
- 11.2. Normas técnicas de auditoría, normas internacionales de auditoría y VIII Directiva
- 11.3. Normas de ética: formación técnica y capacidad profesional, diligencia profesional, independencia y relación del auditor con otros auditores.

10.3- Bibliografía

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Guillermo Sierra Molina, Manuel Orta Pérez, Ignacio Sánchez-Meyias Herrero y Luis Castrillo Lara, (2012) FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE AUDITORÍA FINANCIERA, PIRÁMIDE,

José A. Trigueros Pina, (2012) Manual Auditoría, Francis Lefebvre, Madrid, 978-84-15446-41-5,

NORMAS , NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA y NORMA DE CONTROL DE CALIDAD INTERNO, Resoluciones del ICAC,

NORMATIVA, NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA (incluye Normas Internacionales de Auditoría adaptadas) , ICAC,

NORMATIVA, NORMAS DE CONTROL DE CALIDAD INTERNO , ICAC,

NORMATIVA, RESOLUCIONES ICAC, ICAC,

NORMATIVA, Real Decreto 1784/1996, de 19 de Julio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Mercantil. Capítulo II Del nombramiento de auditores, BOE 31/07/1996,

NORMATIVA, Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Auditoría de cuentas, BOE 2/07/2011,

NORMATIVA, RD 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el TRLAC, BOE 4/11/2011,

NORMATIVA , Código de Comercial. Título III del Libro primero, de la contabilidad del empresario. Artículos 40,41 y 42, Código de Comercio,



NORMATIVA, Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Título VII, Capítulo IV, BOE 3/07/2010,

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

ALBERTO DE LA PEÑA GUTIÉRREZ, (2011) AUDITORÍA. UN ENFOQUE PRÁCTICO, PARANINFO, MADRID, 978-84-9732-667-4,

JOSÉ ANTONIO ARCENEGUI, ISABEL GÓMEA Y HORACIO MOLINA, (2003) MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA, ETEA,

M^a ALVARADO RIQUELME, (2008) LA AUDITORÍA FINANCIERA, EDISOFER, MADRID,

P. ARENAS TORRES, A. MORENO AGUAYO, (2008) INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA FINANCIERA, McGraw-Hill,

11. Metodología de enseñanza y aprendizaje y su relación con las competencias que debe adquirir el estudiante:

Metodología	Competencia relacionada	Horas presenciales	Horas de trabajo	Total de horas
Clase teórica	CG1, CG2, CG4, CG20 CD2, CD11, H3	37	45	82
Clase práctica (pequeños grupos)	CG1, CG2, CG4, CG13 Y CG20 CD4, CD7, CD11, H3, H7	9	15	24
Realización de trabajos, informes, memorias, lecturas y recensiones, exposiciones públicas, asistencias a tutorías y pruebas de evaluación	CG2, CG4, CG13, CD4, CD11, H3, H7	8	36	44
Total		54	96	150



12. Sistemas de evaluación:

Para aprobar la asignatura, el alumno ha de tener una calificación final mínima de un 40% en cada una de las partes de que consta la prueba 3 (examen final).

Procedimiento	Peso primera convocatoria	Peso segunda convocatoria
Prueba 1 (examen)	30 %	30 %
Prueba 2 (diversos tests, trabajos, ejercicios)	30 %	30 %
Prueba 3 (examen final)	40 %	40 %
	0 %	0 %
Total	100 %	100 %

Evaluación excepcional:

El alumno realizará las pruebas 1 y 3 en las fechas fijadas.

Referente a la prueba 2, el alumno entregará, y expondrá en su caso, los tests, ejercicios o trabajos en las fechas acordadas con el profesor. La ponderación de cada prueba es 30%, 30% y 40%.

Para aprobar la asignatura, el alumno ha de tener una calificación final mínima de un 40% en cada una de las partes de que consta la prueba 3.

13. Recursos de aprendizaje y apoyo tutorial:

Transparencias de las temas presentados por el profesor en clase

Temas redactados o referenciados a manual

Actividades para realizar el alumno

Artículos de revistas especializadas o de prensa vinculados a los temas tratados

Plataforma Moodle

Tutoría presencial

Tutoría virtual

14. Calendarios y horarios:

De Acuerdo a lo publicado en la página web del Titulo



15. Idioma en que se imparte:

ESPAÑOL