



GUÍA DOCENTE 2020-2021  
**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<sup>a</sup> DEL MAR DELGADO HURTADO; mdelgado@ubu.es; Despacho 2013; tlfno. 947 259031

**4.b Coordinador de la asignatura**

M<sup>a</sup> 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:**

Para matricularse de FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA es necesario haber superado previamente CONTABILIDAD SUPERIOR.

La asignatura FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA es del mismo curso que la asignatura llave CONTABILIDAD SUPERIOR, para la cual se permite formalizar la matrícula, debiendo ser eliminada al inicio del segundo semestre en el caso de no haber superado la asignatura llave del primer semestre.

### **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

CG9 Habilidades para recuperar y analizar información desde diferentes fuentes.

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

H2 Registro y síntesis de transacciones y otros eventos económicos; preparación de estados financieros; control de análisis de operaciones empresariales; análisis financieros y proyecciones

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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Los resultados de aprendizaje del estudiante son los siguientes:</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>R3 Habrá alcanzado el conocimiento suficiente para poder realizar pruebas de cumplimiento y sustantivas, es decir, recuperar y analizar información contable, que le permitan obtener evidencia suficiente sobre la información económico-financiera elaborada por la empresa</p> <p>R4 Habrá utilizado el lenguaje técnico suficiente que le permitirá la emisión de informes de auditoría.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 10.2- Unidades docentes (Bloques de contenidos)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p style="text-align: center;"><b>LA AUDITORÍA DE CUENTAS</b></p> <p><b>TEMA 1. LA AUDITORÍA CONTABLE: CONCEPTO, NATURALEZA Y FINALIDAD</b></p> <p>1.1. Concepto y clasificación de la auditoría.</p> <p>1.2. Concepto y notas características de la auditoría de cuentas anuales.</p> <p>1.3. La regulación de la auditoría de cuentas: normativa de auditoría y entidades obligadas a someter sus cuentas a auditoría.</p> <p><b>TEMA 2. REQUISITOS PARA EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA Y COMPORTAMIENTO ÉTICO DEL AUDITOR</b></p> <p>2.1. El ICAC y las Corporaciones de Auditores.</p> <p>2.2. Requisitos normativos: ROAC, nombramiento, contratación y rotación, el control de la actividad de auditoría de cuentas, independencia, potestad disciplinaria del ICAC, formación continuada, informe de transparencia, tasa por informe y norma de control de calidad.</p> <p>2.3. Comportamiento ético del auditor: independencia, responsabilidad y competencia profesional.</p> <p><b>TEMA 3. LA VALORACIÓN DE RIESGOS EN AUDITORÍA</b></p> <p>3.1. Introducción.</p> <p>3.2. Conceptos básicos: afirmaciones, evidencia en auditoría, control interno, enfoque de auditoría basado en riesgo, importancia relativa y relación entre materialidad y riesgo.</p> <p>3.3. La decisión de aceptación del trabajo.</p> <p>3.4. La planificación de auditoría.</p> <p>3.5. El proceso de identificación y valoración de riesgos.</p> |



**TEMA 4. RESPUESTA A RIESGOS VALORADOS**

- 4.1. Diseño de respuesta global y procedimientos de auditoría posteriores (programa).
- 4.2. Implementación de respuesta a riesgo de incorrección material.

**TEMA 5. EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA Y EMISIÓN DEL INFORME**

- 5.1. La evaluación de la evidencia y formación de opinión en las NIAs.
- 5.2. El informe de auditoría.
- 5.3. La carta de recomendaciones.

**10.3- Bibliografía**

**BIBLIOGRAFÍA BÁSICA**

Orta Pérez, M. y otros, (2012) Fundamentos Teóricos de Auditoría Financiera, Pirámide,

Trigueros, J.A. y Duréndez, A. (Coord.), (2018) Manual Auditoría, Francis y Taylor, 978-84-17162-99-3,

**BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

Alvarado Riquelme, M., (2008) La Auditoría Financiera, Edisofer, Madrid,

Arcenegui, J.A. y otros , (2003) Manual de Auditoría Financiera, Etea,

Arenas Torres, P. y Moreno Aguado, A. , (2008) Introducción a la Auditoría Financiera, McGraw-Hill,

Bagshaw, K. and Selwood, J. , (2014) Core audit standards for practitioners, Wiley, 978-1-118-70711-1,

Bagshaw, K., (2013) Audit and Assurance Essentials for Professionals and Accountancy Exams, Wiley, 978-1-119-96879-5,

Hayes, R., Wallage, P. and Görtemaker, H. , (2014) Principles of Auditing. An Introduction to International Standards on Auditing, 3rd Edition, 978-0-273-76817-3, Larriba Díaz Zorita, A. , (2015) Auditoría de Cuentas Anuales "2 Volúmenes", Centro de Estudios Financieros, 978-84-454-2919-8,

Nolan, M and Nangle, C. , (2013) External Auditing and Assurance: An Irish Text Book, Segunda, Chartered Accountants Ireland, Dublin, 978-1-908199-46-1,

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, Resolución d23 de diciembre de 2016 del ICAC por la que se publica la modificación de determinadas Normas Técnicas de Auditoría y del Glosario de Términos, 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,  
NORMATIVA, Ley 22/2016, DE 20 DE Julio, de Auditoría de Cuentas , BOE num. 173,  
Peña Gutiérrez, A., (2011) Auditoría. Un Enfoque Práctico, Paraninfo, Madrid, 978-84-9732-667-4,  
Polo Garrido, F., (2012) Fundamentos de Auditoría de Cuentas Anuales, Pirámide,  
Rodríguez García, F. , (2014) Auditoría de Cuentas "Una visión Global". Teoría y Práctica, Gaceta Grupo Editorial, 978-84-15452-10-2,

**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<br>CD2, CD11,H2, H3                     | 24                 | 30               | 54             |
| Clase práctica (pequeños grupos)                                                                                   | CG1, CG2, CG4, CG9, CG13 Y CG20<br>CD4, CD7, CD11,H2,H3, H7 | 23                 | 30               | 53             |
| Realización de trabajos, informes, memorias, lecturas y recensiones, exposiciones públicas y pruebas de evaluación | CG2, CG4, CG9, CG13, CD4, CD11, H2,H3, H7                   | 7                  | 36               | 43             |
| <b>Total</b>                                                                                                       |                                                             | 54                 | 96               | 150            |



## 12. Sistemas de evaluación:

El sistema de evaluación consta de 4 pruebas. La ponderación de cada prueba es 10% (P1), 20% (P2), 30% (P3) y 40% (P4).  
La prueba 1, diversos ejercicios a entregar y/o presentaciones, no es susceptible de recuperación en la segunda convocatoria.  
Para aprobar la asignatura, el alumno ha de tener una calificación mínima de un 40% en cada una de las partes de que consta la prueba 4 (examen final).  
Aquellos alumnos que superen la asignatura en primera convocatoria podrán presentarse a la segunda convocatoria para subir nota. Deberán comunicarlo al profesor/a coordinador/a de la asignatura con una antelación mínima de dos días lectivos vía e-mail.

| <b>Procedimiento</b>                                         | <b>Peso primera convocatoria</b> | <b>Peso segunda convocatoria</b> |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Prueba 1 (diversos ejercicios a entregar y/o presentaciones) | 10 %                             | 10 %                             |
| Prueba 2 (diversos test)                                     | 20 %                             | 20 %                             |
| Prueba 3 (examen parcial)                                    | 30 %                             | 30 %                             |
| Prueba 4 (examen final)                                      | 40 %                             | 40 %                             |
| <b>Total</b>                                                 | <b>100 %</b>                     | <b>100 %</b>                     |

### Evaluación excepcional:

El sistema de evaluación consta de 4 pruebas. La ponderación de cada prueba es 10% (P1), 20% (P2), 30% (P3) y 40% (P4).  
El alumno realizará las pruebas 3 y 4 en las fechas fijadas.  
Referente a las pruebas 1 y 2, el alumno entregará los ejercicios y/o presentaciones y realizará los test en las fechas acordadas con el profesor.  
La prueba 1, diversos ejercicios a entregar y/o presentaciones, no es susceptible de recuperación en la segunda convocatoria.  
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 4 examen final.  
Aquellos alumnos que superen la asignatura en primera convocatoria podrán presentarse a la segunda convocatoria para subir nota. Deberán comunicarlo al profesor/a coordinador/a de la asignatura con una antelación mínima de dos días lectivos vía e-mail.  
En el caso de los alumnos que participen en el programa Universitario Cantera, la calificación se determinará en función del desempeño de las tareas que les sean asignadas en el marco del programa.



**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

| MODELO PARA RECOGER LAS ADAPTACIONES/ADENDAS DE LAS GUÍAS<br>DOCENTES 20-21                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                  |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---|
| TITULACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | GRADO EN FINANZAS Y CONTABILIDAD |   |
| CURSO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2020/21                          |   |
| ASIGNATURA / CÓDIGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA /5603   |   |
| SEMESTRE (1.º/2.º)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2º                               |   |
| TIPO DE ASIGNATURA Y<br>CRÉDITOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | OBLIGATORIA                      | 6 |
| COORDINADOR/A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Mª DEL MAR DELGADO HURTADO       |   |
| PROFESORADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Mª DEL MAR DELGADO HURTADO       |   |
| CAMBIOS EN LA METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE RESPECTO A<br>LA GUÍA INICIALMENTE APROBADA PARA UN CONTEXTO DE PRESENCIALIDAD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                  |   |
| <p><b>1. Por razones de reorganización de espacios y tiempos (paso del escenario A al B) <u>para aquellas materias que proceda</u></b></p> <p>Si fuera necesario se impartiría la asignatura a través de <i>streaming</i>, de forma que parte de los estudiantes pudieran estar en clase y otra parte accedieran <i>online</i>.</p> <p><b>2. Ante un eventual rebrote de la enfermedad con paso al escenario C, <u>para todas las materias.</u></b><br/>Docencia online con utilización de herramientas disponibles como Skype/teams y diferentes recursos en Moodle.</p> |                                  |   |
| CAMBIOS EN LA ATENCIÓN TUTORIAL DE LOS ESTUDIANTES:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                  |   |
| <p><b>1. Por razones de reorganización de espacios y tiempos (paso del escenario A al B) <u>para aquellas materias que proceda</u></b></p> <p>Si fuera necesario la tutoría se realizaría mediante cita previa para evitar el riesgo de concurrencia de alumnos.</p> <p><b>2. Ante un eventual rebrote de la enfermedad con paso al escenario C, <u>para todas las materias.</u></b><br/>Tutorías online mediante Skype/teams</p>                                                                                                                                         |                                  |   |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CAMBIOS EN LOS SISTEMAS DE EVALUACIÓN (especifique los nuevos procedimientos y el peso relativo asignado a la calificación)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>1. Por razones de reorganización de espacios y tiempos (paso del escenario A al B) <u>para aquellas materias que proceda</u></b></p> <p>No se prevén cambios en los sistemas de evaluación y, en todo caso, se dotarían espacios para realizarlas atendiendo a las exigencias sanitarias.</p> <p><b>2. Ante un eventual rebrote de la enfermedad con paso al escenario C, <u>para todas las materias.</u></b><br/>Se mantiene el sistema de evaluación que será realizado online. Si fuera necesario podrían realizarse pruebas orales.</p> |
| <b>CALENDARIO DE PRUEBAS DE EVALUACIÓN NO PRESENCIAL (las pruebas presenciales se ajustarán al calendario establecido por los centros, pudiendo modificar el mismo si la evaluación no presencial utilizase otros procedimientos)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p>Se mantienen el calendario previsto de pruebas de evaluación.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>COMENTARIOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |