



GUÍA DOCENTE 2019-2020  
**AUDITORÍA II**

**1. Denominación de la asignatura:**

AUDITORÍA II

**Titulación**

Máster en Contabilidad Avanzada y Auditoría de Cuentas

**Código**

7627

**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) :**

Luis Ángel Castrillo Lara. E.mail: lcastri@ubu.es. Despacho 2078

**4.b Coordinador de la asignatura**

Luis Ángel Castrillo Lara. Email: lcastri@ubu.es. Despacho 2078

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

SEMESTRE 1

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

Obligatoria



**7. Número de créditos ECTS de la asignatura:**

6

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

**BÁSICAS Y GENERALES**

CB6 – Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación.

CB7 – Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio.

CB8 – Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios.

CB9 – Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades.

CB10 – Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.

G1 - Demostrar la capacidad de análisis, síntesis y resolución de problemas en situación de incertidumbre e información limitada.

G2 - Adquirir la capacidad para la resolución de problemas a partir de la integración de aprendizajes en diferentes áreas de forma efectiva.

G3 - Desarrollar la capacidad para transmitir información, ideas, problemas y soluciones, tanto de forma oral como escrita, a un público especializado y no especializado..

G4 - Demostrar la capacidad para la organización, planificación y gestión de los recursos y el trabajo en equipo.

G5 - Adquirir la capacidad de aprendizaje autónomo integrando la experiencia profesional previa con los nuevos conocimientos adquiridos y preocupación por el saber y la formación permanente.

**TRANSVERSALES**

T1 - Capacidad de crítica y autocrítica

T2 - Compromiso ético

**ESPECÍFICAS**

E1. Comprender los conceptos fundamentales relacionados con la auditoría, incluyendo el marco legal nacional y las normas internacionales de auditoría.



- E3. Planificar las diferentes fases en las que se estructura un trabajo de auditoría, que permitirá llevar a cabo el correspondiente análisis previo, evaluar los sistemas de control internos, detectar riesgos y proceder a la programación del trabajo.
- E4. Diseñar aquellos procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia suficiente sobre la información económico-financiera elaborada por la empresa.
- E5. Ejecutar y documentar el trabajo de auditoría efectuado e interpretar y evaluar las evidencias obtenidas.
- E17. Apreciación de los contextos en los que opera la auditoría y el aseguramiento, incluyendo el marco legal, ético, social y de sostenibilidad.
- E18. Consideración y evaluación de la importancia del control interno y de la gestión de riesgos empresariales para la auditoría y el aseguramiento.

## 9. Programa de la asignatura

| 9.1- Objetivos docentes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Aplicar las Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de auditoría para su aplicación en España</li><li>2. Elaborar un plan global de auditoría. Analizar y evaluar la fiabilidad de los sistemas de contabilidad y de control interno. Determinar y justificar, niveles o cifras de importancia relativa e identificar riesgos por áreas.</li><li>3. Establecer para cada área los objetivos y programar la naturaleza, alcance y momento de ejecución de las pruebas y los procedimientos para su obtención.</li><li>4. Desarrollar y documentar el programa de auditoría.</li></ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 9.2- Unidades docentes (Bloques de contenidos)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p style="text-align: center;"><b>Auditoría II</b></p> <p><b>Tema 1. Estrategia global y plan de auditoría NIA-ES 300, 315, 330, 450, 500</b><br/>El enfoque de auditoría basado en la evaluación del riesgo<br/>Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material del área:<br/>procedimientos para la valoración del riesgo, evaluación de las características del negocio, estudio y análisis del sistema de control interno en relación al área<br/>Estrategia global de auditoría<br/>Plan de auditoría: naturaleza, momento y extensión de los procedimientos de auditoría posteriores<br/>Evaluación de la evidencia de auditoría obtenidas: revisión y actualización de la estrategia global y del plan de auditoría</p> <p><b>Tema 2. Auditoría del activo no corriente</b><br/>Contenido del área<br/>Objetivos de auditoría para el área<br/>Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material del área<br/>Estrategia global de auditoría para el área<br/>Plan de auditoría para el área<br/>Evaluación de la evidencia de auditoría obtenidas</p> |



**Tema 3. Auditoría de financiación básica**

Contenido del área

Objetivos de auditoría para el área

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material del área

Estrategia global de auditoría para el área

Plan de auditoría para el área

Evaluación de la evidencia de auditoría obtenidas

**Tema 4. Auditoría de existencias**

Contenido del área

Objetivos de auditoría para el área

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material del área

Estrategia global de auditoría para el área

Plan de auditoría para el área

Evaluación de la evidencia de auditoría obtenidas

**Tema 5. Auditoría de deudores y acreedores por operaciones de tráfico**

Contenido del área

Objetivos de auditoría para el área

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material del área

Estrategia global de auditoría para el área

Plan de auditoría para el área

Evaluación de la evidencia de auditoría obtenidas

**Tema 6. Auditoría de tesorería y moneda extranjera**

Contenido del área

Objetivos de auditoría para el área

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material del área

Estrategia global de auditoría para el área

Plan de auditoría para el área

Evaluación de la evidencia de auditoría obtenidas

**Tema 7. Auditoría del personal**

Contenido del área

Objetivos de auditoría para el área

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material del área

Estrategia global de auditoría para el área

Plan de auditoría para el área

Evaluación de la evidencia de auditoría obtenidas



### 9.3- Bibliografía

#### **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA**

NIA-ES 230., Documentación de Auditoría, NIA-ES 230,  
NIA-ES 300, Planificación de la Auditoría de Estados Financieros., NIA-ES 300,  
NIA-ES 315, Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material  
mediante el conocimiento de la Entidad y de su entorno., NIA-ES 315,  
NIA-ES 320, Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la  
Auditoría., NIA-ES 320,  
NIA-ES 330., Respuestas del auditor a los riesgos valorados., NIA-ES 330.,  
NIA-ES 450., Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de  
la Auditoría., NIA-ES 450.,  
NIA-ES 500. , Evidencia de Auditoría., NIA-ES 500. ,  
NIA-ES 501., Evidencia de Auditoría – Consideraciones específicas para determinadas  
Áreas., NIA-ES 501.,  
NIA-ES 505. , Confirmaciones Externas., NIA-ES 505. ,  
NIA-ES 520. , Procedimientos Analíticos., NIA-ES 520. ,  
NIA-ES 530., Muestreo de Auditoría., NIA-ES 530.,  
NIA-ES 540., Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de Valor Razonable, y  
de la información relacionada a revelar., NIA-ES 540.,

#### **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

Bagshaw, K. , (2013) Audit and assurance essentials for professionals and accountancy  
exams. , Wiley. , 978-1-119-96879-5,  
Orta Pérez, M. coord. , (2012) Fundamentos Teóricos de Auditoría Financiera,  
Pirámide, 978-84-36827-26-2,  
Trigueros, J.A, (2014) Manual Auditoría - Adaptado a las NIAS, Francis Lefebvre,  
Madrid, 978-84-15911-44-9,  
Trigueros, J.A. y Duréndez, A. coord. , (2015) Manual Auditoría -Adaptado a la nueva  
LAC 2015, Francis Lefebvre. , 978-84-16268-67-2,



**10. 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 |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|----------------|
| Presentación y discusión contenidos | CB6, CB8, CB10, T1, E1, E3            | 8                  | 2                | 10             |
| Autoaprendizaje                     | CB8, CD10, G5, T1, T2, E1, E3         | 0                  | 60               | 60             |
| Trabajo en pequeños grupos          | CB7, G1, G2, G4, T1, T2, E3, E4, E5   | 0                  | 20               | 20             |
| Prácticas                           | CB7, G1, G2, T1, E3, E4, E5, E17, E18 | 0                  | 50               | 50             |
| Exposiciones públicas               | CB9, G3, T1, E5                       | 2                  | 0                | 2              |
| Tutorías                            | Todas                                 | 0                  | 6                | 6              |
| Evaluación                          | Todas                                 | 2                  | 0                | 2              |
| <b>Total</b>                        |                                       | 12                 | 138              | 150            |

**11. Sistemas de evaluación:**

**EVALUACIÓN CONTINUA:**

Primera convocatoria: Para superar la asignatura se requiere obtener una puntuación superior al 30% en la segunda y tercera PRUEBA y una puntuación superior al 50% en el EXAMEN.

Segunda convocatoria: El alumno deberá recuperar en la segunda convocatoria todas aquellas pruebas susceptibles de recuperación en las que no haya obtenido un 50% en la primera convocatoria.

La PRUEBA 1 no es susceptible de recuperación en la segunda convocatoria. Si el alumno en primera convocatoria ha obtenido más de un 50% en las PRUEBAS 2 y 3 y en el EXAMEN, pero su media en la asignatura no alcanza el 50%, podrá realizar el EXAMEN en la segunda convocatoria para mejorar su calificación y poder superar la asignatura.



| Procedimiento                                                                                                                                        | Peso primera convocatoria | Peso segunda convocatoria |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| PRUEBA 1: Participación, aportaciones y actitud en las actividades formativas                                                                        | 10 %                      | 10 %                      |
| PRUEBA 2: Trabajo académico acorde con los contenidos de la asignatura                                                                               | 30 %                      | 30 %                      |
| PRUEBA 3: Prueba de ensayo                                                                                                                           | 20 %                      | 20 %                      |
| EXAMEN: Examen escrito sobre los contenidos teóricos y prácticos impartidos y desarrollados a lo largo del semestre de impartición de la asignatura. | 40 %                      | 40 %                      |
| <b>Total</b>                                                                                                                                         | <b>100 %</b>              | <b>100 %</b>              |

**Evaluación excepcional:**

Primera convocatoria: Para superar la asignatura se requiere obtener una puntuación superior al 30% en la segunda y tercera PRUEBA 2 y 3 y una puntuación superior al 50% en el EXAMEN I y II.

Segunda convocatoria: El alumno deberá recuperar en la segunda convocatoria todas aquellas pruebas susceptibles de recuperación en las que no haya obtenido un 50% en la primera convocatoria.

La PRUEBA 1 no es susceptibles de recuperación en la segunda convocatoria. Si el alumno en primera convocatoria ha obtenido más de un 50% en las PRUEBAS 2 y 3 y en el EXAMEN I y II, pero su media en la asignatura no alcanza el 50%, podrá realizar el EXAMEN I y II en la segunda convocatoria para mejorar su calificación y poder superar la asignatura.

Procedimientos: Prueba 1, 2 y 3 serán similares a las Evaluación continua y con idéntico peso.

Procedimientos :EXAMEN I: Examen escrito sobre los contenidos teóricos y prácticos impartidos y desarrollados a lo largo del semestre de impartición de la asignatura (examen on-line), con una ponderación del 30% en la primera y segunda convocatoria.

Procedimientos :EXAMEN II: Examen escrito sobre los contenidos teóricos y prácticos impartidos y desarrollados a lo largo del semestre de impartición de la asignatura (examen presencial), con una ponderación del 10% en la primera y segunda convocatoria.

**12. Recursos de aprendizaje y apoyo tutorial:**

Videos de presentación por cada tema

Temas escritos, redactados por el profesor

Casos prácticos resueltos por cada tema, elaborados por el profesor



Presentaciones dinámicas por cada tema  
Plataforma on-line de apoyo a la docencia UBUVIRTUAL  
Videoconferencia  
Tutoría virtual

**13. Calendarios y horarios:**

De acuerdo a lo publicado en la página web del título

**14. Idioma en que se imparte:**

Español