

## **Grado en Finanzas y Contabilidad**

### **27530 - Auditoría de estados financieros**

**Guía docente para el curso 2014 - 2015**

**Curso: 4, Semestre: 1, Créditos: 6.0**

---

## **Información básica**

---

### **Profesores**

- **María de los Ángeles Duque Martínez** aduque@unizar.es

- **Luis Alberto Fabra Garcés** lfabrica@unizar.es

### **Recomendaciones para cursar esta asignatura**

La aplicación de las técnicas de auditoría se basa en un alto conocimiento de la Contabilidad empresarial, por lo tanto el alumno debe disponer de una formación previa de cómo registran y valoran las empresas las transacciones económicas, así como un conocimiento adecuado de cómo se formulan y presentan los estados financieros de las empresas. Conocimientos que ha ido adquiriendo a través de las asignaturas de contabilidad que ha cursado en años anteriores.

### **Actividades y fechas clave de la asignatura**

Las clases comenzarán y terminarán de acuerdo al calendario oficial aprobado por el centro (fecem.unizar.es).

Las fechas y horarios dependen en cada centro del grupo, pudiendo ser consultadas en los tablones de anuncios y en la página web del centro (fecem.unizar.es).

Las fechas de exámenes finales de las convocatorias oficiales se pueden consultar en la página web del centro (fecem.unizar.es).

---

## **Inicio**

---

### **Resultados de aprendizaje que definen la asignatura**

**El estudiante, para superar esta asignatura, deberá demostrar los siguientes resultados...**

**1:**

- Conocer los conceptos básicos de la auditoría.
- Identificar y conocer el marco jurídico de la auditoría de cuentas anuales
- Conocer las normas técnicas, nacionales e internacionales, que regulan la auditoría.
- Conocer cómo elaborar e interpretar los distintos tipos de informes de auditoría.

- Conocer la metodología y técnicas de la auditoría.

## Introducción

### Breve presentación de la asignatura

En la actualidad, la Auditoría de Cuentas se configura como la actividad que, mediante la utilización de determinadas técnicas de revisión, tiene por objeto la emisión de un informe acerca de la fiabilidad de los documentos contables auditados. Por tanto, la Auditoría de Cuentas es un servicio que se presta a la empresa revisada y que afecta e interesa no sólo a la propia empresa sino también a terceros que mantengan relaciones con la misma, habida cuenta que todos ellos, empresa y terceros, pueden conocer la calidad de la información económico-contable sobre la cual versa la opinión emitida por el Auditor de Cuentas.

Desde un punto de vista profesional, esta asignatura adquiere gran relevancia. La auditoría es una actividad profesional que posibilita el futuro desarrollo profesional de los alumnos. Se trata de la única profesión que cuenta con un estatuto particular dentro de las áreas de formación de la gestión de la empresa. Dentro de ese estatuto profesional adquiere especial relevancia el proceso de habilitación profesional que posibilita la oferta de servicios profesionales, esta habilitación que requiere que el profesional tenga los conocimientos necesarios que están establecidos por el ICAC. Por ello, esta asignatura puede facilitar al alumno el desarrollo de su carrera profesional como auditor. En segundo lugar, un importante número de empresas tienen la obligación de presentar sus cuentas anuales auditadas, por lo que resulta imprescindible la colaboración del equipo administrativo y financiero de la empresa con los auditores.

---

## Contexto y competencias

---

### Sentido, contexto, relevancia y objetivos generales de la asignatura

#### La asignatura y sus resultados previstos responden a los siguientes planteamientos y objetivos:

Los objetivos perseguidos con el desarrollo de esta asignatura se centran en:

- Proporcionar unos conocimientos básicos sobre la auditoría de cuentas.
- Conocer el marco legal de la auditoría de cuentas
- Conocer las Normas técnicas de auditoría
- Conocer e interpretar los informes de auditoría.

#### Contexto y sentido de la asignatura en la titulación

Auditoría de estados financieros es una asignatura de formación avanzada de 6 créditos ubicada en el primer semestre de cuarto curso, perteneciente al módulo de Contabilidad. En este momento de la carrera, el alumno ya tiene una base previa de Contabilidad al haber cursado varias asignaturas relacionadas con la materia, donde se le ha proporcionado conocimientos relativos a la elaboración, presentación y análisis de la información económico-financiera de las empresas como fuente de información necesaria para la toma de decisiones.

Una vez que el estudiante tiene los conocimientos necesarios sobre los principios y criterios de elaboración de información financiera, así como de su papel relativo a la protección de interés de terceros mediante su publicidad, esta asignatura proporciona la tercera base para que la Contabilidad sea útil a los usuarios, el papel de la revisión de la información financiera por terceros, atributo fundamental para la fiabilidad de la información financiera.

#### Al superar la asignatura, el estudiante será más competente para...

1:

#### Competencias específicas

- E1.- Comprender la naturaleza de la empresa e instituciones, su relación con el entorno económico, jurídico, social y medioambiental y la incidencia del mismo sobre las áreas financiera y contable de las organizaciones.
- E.6.- Identificar, interpretar y evaluar la información financiera y contable de las empresas e instituciones para identificar las fortalezas y debilidades, así como para asesorar desde un enfoque técnico, financiero y contable en la toma de decisiones.
- E.9.- Capacidad para elaborar informes contables y financieros, externos e internos, así como para obtener y emitir una opinión independiente sobre la información contable de una organización.

#### Competencias transversales

- G1.- Capacidad de análisis y síntesis.
- G2.- Capacidad para la resolución de problemas.
- G4.- Capacidad de razonamiento autónomo.
- G5.- Capacidad para comprender e interpretar textos y noticias de carácter económico.
- G10.- Capacidad autocritica.
- G16.- Motivación por la calidad.

#### **Importancia de los resultados de aprendizaje que se obtienen en la asignatura:**

Los resultados que se alcanzan a través del aprendizaje de esta asignatura son de gran trascendencia dentro de los

objetivos perseguidos por el grado de Finanzas y Contabilidad así como para la proyección profesional futura del alumno.

---

## **Evaluación**

---

### **Actividades de evaluación**

**El estudiante deberá demostrar que ha alcanzado los resultados de aprendizaje previstos mediante las siguientes actividades de evaluación**

**1:**

En la primera convocatoria, los alumnos podrán elegir entre un proceso de evaluación continua o una evaluación global, habida cuenta que la elección de la evaluación continua no supone la renuncia a una posterior evaluación global, siendo la calificación la mayor de ambas.

En la segunda convocatoria, los alumnos se evaluarán mediante el sistema de evaluación global.

#### **Evaluación continua**

Se propone la realización de dos pruebas escritas. La primera al finalizar los Capítulos 1 a 6, la segunda al finalizar los Capítulos 7 a 11.

La distribución del peso de las diferentes pruebas es la siguiente.

Primera prueba escrita	45%
Segunda prueba escrita	45%
Solución de ejercicios	10%

Las pruebas escritas serán un examen, con una parte de teoría y otra de práctica con un peso del 50% cada una de ellas sobre la nota final de dicha prueba. La parte de teoría constará de unas preguntas (normalmente tres o cuatro) relativas a los contenidos teóricos abordados en los correspondientes capítulos de cada parte. La parte práctica consistirá en varios ejercicios relativos a las prácticas abordadas en las correspondientes sesiones.

Algunas de las sesiones prácticas plantearán la solución de ejercicios propuestos por el profesor, que deberán ser resueltos por los alumnos. Se asigna una ponderación del 10% a la resolución por los alumnos de estos ejercicios. El máximo de pruebas de este tipo para cada una de las partes podrá ser de cinco.

#### **Evaluación global**

En esta modalidad el estudiante realizará una prueba escrita final que supone el 100% de su evaluación. Dicha prueba constará de dos partes:

- Una primera parte que incorporará cuestiones teóricas de los Capítulos del programa, y cuyo peso será del 50%. Normalmente constará de tres o cuatro preguntas teóricas.
  - Una segunda parte que incorporará cuestiones varios ejercicios relativos a las prácticas abordadas en las correspondientes sesiones, y cuyo peso será del 50%.
- 

### **Actividades y recursos**

---

### **Presentación metodológica general**

## **El proceso de aprendizaje que se ha diseñado para esta asignatura se basa en lo siguiente:**

- Clases teóricas, necesarias para que el alumno comprenda los conceptos básicos de la materia de consolidación.
- Clases prácticas, en las que se resolverán ejercicios que ayudarán al alumno a comprender la parte teórica y donde el alumno tendrá una participación activa interviniendo directamente en la resolución de los mismos en clase.
- En el proceso de aprendizaje es necesario el estudio y esfuerzo individual del alumno.

## **Actividades de aprendizaje programadas (Se incluye programa)**

**El programa que se ofrece al estudiante para ayudarle a lograr los resultados previstos comprende las siguientes actividades...**

**1:**

- Asistencia a las clases teóricas. Preparación y realización de exposiciones de trabajos individualmente o en grupos reducidos.
- Asistencia a las clases prácticas. Resolución de ejercicios prácticos previamente trabajados por el alumno.
- Estudio independiente del alumno y realización de pruebas escritas y/u orales.

## **Planificación y calendario**

### **Calendario de sesiones presenciales y presentación de trabajos**

El calendario de sesiones presenciales se hará público en la web del centro, la presentación de trabajos y otras actividades será comunicada por el profesor responsable a través de los medios adecuados.

## **Programa de la asignatura**

**Tema 1. Concepto de la auditoría.**

**Tema 2. Las fuentes de las normas, de los principios contables y de la auditoría.**

**Tema 3. La situación de la auditoría en España.**

**Tema 4. Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: normas personales.**

**Tema 5. Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: la organización del trabajo de auditoría.**

**Tema 6. Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: la planificación, los objetivos y el programa de auditoría.**

**Tema 7. Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: análisis y evaluación del control interno.**

**Tema 8. Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: procedimientos.**

**Tema 9. Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: la evidencia en auditoría.**

**Tema 10. Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: documentación y archivo del trabajo de auditoría.**

**Tema 11. Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: las normas relativas al informe de auditoría.**

### **CASOS PRÁCTICOS:**

1. Auditoría del inmovilizado material.
2. Auditoría del inmovilizado intangible.
3. Auditoría del inmovilizado financiero.
4. Auditoría de los recursos propios.
5. Auditoría de los pasivos financieros.
6. Auditoría de la tesorería y otros activos.

7. Auditoría de moneda extranjera.
8. Auditoría de las existencias.
9. Auditoría de los créditos operaciones comerciales.
10. Auditoría de las deudas por operaciones comerciales y otras ctas a pagar.
11. Auditoría del resultado.
12. Auditoría fiscal.

## **Referencias bibliográficas de la bibliografía recomendada**

- Alonso Pérez, Ángel. Casos prácticos del nuevo Plan General de Contabilidad : BOE de 20 de noviembre de 2007 / Ángel Alonso Pérez, Raquel Pousa Soto . - 4<sup>a</sup> ed. Madrid : Centro de Estudios Financieros, 2009
- Larriba Díaz-Zorita, Alejandro. Auditoría de cuentas anuales / autor, Alejandro Larriba Díaz-Zorita. . 4<sup>a</sup> ed. Madrid: Centro de Estudios Financieros, 2015.
- Peña Gutiérrez, Alberto de la. Auditoría : un enfoque práctico / Alberto de la Peña Gutiérrez . Madrid : Paraninfo, D.L. 2011
- Sánchez Fernández de Valderrama, José Luis. Teoría y práctica de la auditoría. [Vol.] I, Concepto y metodología / José Luis Sánchez Fernández de Valderrama . - 4<sup>a</sup> ed. Madrid : Pirámide, D.L. 2008
- Sánchez Fernández de Valderrama, José Luis. Teoría y práctica de la auditoría. [Vol.] II, Análisis de áreas y casos prácticos / José Luis Sánchez Fernández de Valderrama, María Alvarado Riquelme . 5<sup>a</sup> ed. Madrid : Pirámide, D.L. 2014
- Urquijo de la Puente, José Luis. El consejo de administración : conducta, funciones y responsabilidad financiera de los consejeros / José Luis de Urquijo y de la Puente, Antonio Crespo de la Mata ; [con la participación de] Antonio M. Arroyo ... [et al.] . [1a. ed.] Bilbao : Deusto, D.L. 1998