

Grado en Finanzas y Contabilidad

27530 - Auditoría de estados financieros

Guía docente para el curso 2013 - 2014

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 como 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

Fecha inicio y fin de las clases, los establecidos en el calendario académico de la Universidad

Las actividades y fechas clave se comunican a través de los medios oportunos al comenzar el periodo lectivo de la asignatura. Las fechas de los exámenes finales se pueden consultar en la página web del Centro.

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 como 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 autocrítica.
- 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:

1. Un examen escrito global a realizar en la fecha de la convocatoria oficial que fija el centro en el calendario de exámenes, una vez finalizado el periodo de clases, que constará tanto de preguntas teóricas como de cuestiones y/o ejercicios prácticos; Las preguntas teóricas pueden ser cerradas (tipo test) o abiertas, y en ellas el alumno debe demostrar que ha asimilado y comprendido los conceptos básicos de la asignatura.

Las cuestiones y problemas planteados serán similares a los resueltos en las clases prácticas de la asignatura.

1. El alumno que lo desee puede obtener un máximo de tres puntos (sobre 10) a través de la realización de actividades a lo largo del curso.

Durante el semestre los alumnos deberán realizar diferentes casos prácticos, trabajos o pruebas, así como participar en su exposición o debate en el aula en los términos en que indique el profesor responsable de la asignatura al inicio del curso.

En la evaluación de estas actividades se valorará el trabajo constante y responsable, el conocimiento alcanzado en relación con los principales conceptos que componen la asignatura, el manejo de fuentes propias de la materia y la capacidad argumentativa y de reflexión crítica. En todas las actividades y ejercicios se tomará también en consideración la claridad expositiva, la coherencia argumental y la corrección lingüística, así como el respeto a los criterios básicos en la elaboración de trabajos académicos (ausencia de plagio, etc.).

Este sistema de evaluación es exclusivo para la primera convocatoria ya que en segunda convocatoria, la evaluación se realizará únicamente mediante un único examen escrito.

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— AUDITORÍA DE CUENTAS. CONCEPTO Y OBJETIVOS.

- 1.1. Concepto de auditoría
- 1.2. Clases de auditoría
- 1.3. Objetivos de auditoría.

Tema 2— REGULACIÓN DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS

- 2.2. Marco legislativo. Ley y Reglamento de Auditoría.
- 2.3. Normativa internacional.
- 2.4. Regulación de la profesión de auditoría en España.

Tema 3— ORGANIZACIÓN Y EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.

- 3.1. Proceso del trabajo de auditoría.
- 3.2. El programa de auditoría.
- 3.3. Procedimientos de auditoría.

Tema 4 — LAS NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA.

- 4.1. Normas generales.
- 4.2. Normas de ejecución del trabajo.
- 4.3. Normas sobre informes.

Tema 5— CASOS PRÁCTICOS.

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^a ed. Madrid : Centro de Estudios Financieros, 2009
- Larriba Díaz-Zorita, Alejandro. Auditoría de cuentas anuales / autor, Alejandro Larriba Díaz-Zorita. . - 3^a ed- Madrid: Centro de Estudios Financieros, 2012.
- 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^a 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 . - 4^a ed. Madrid : Pirámide, [2009]
- 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