



## Máster en Auditoría 61450 - Auditoría I

Guía docente para el curso 2015 - 2016

Curso: , Semestre: , Créditos: 11.0

---

### Información básica

---

#### Profesores

- José Javier Castillo Eguizabal jc@unizar.es

#### Recomendaciones para cursar esta asignatura

Los generales para el ingreso en el Máster.

No obstante se recomienda, para su mejor aprovechamiento, la asistencia, dedicación y participación activa en las sesiones.

#### Actividades y fechas clave de la asignatura

Las actividades y fechas clave se comunicarán a través de los medios oportunos al comenzar el período lectivo.

---

### Inicio

---

## Resultados de aprendizaje que definen la asignatura

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

**1:**

#### Resultados de aprendizaje que definen la asignatura

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

- Comprender los conceptos y procesos fundamentales relacionados con la auditoría, incluyendo el marco legal y normativo.

- Conocer los requisitos que debe observar el auditor para el desempeño de un trabajo de calidad. en la revisión de las áreas de trabajo de la empresa, incluyendo el marco legal y normativo.

- Conocer comprender y aplicar las técnicas y procedimientos habituales en la revisión de cada una de las áreas de trabajo de la empresa recogidas en el programa de la asignatura.

- Ser capaz de planificar el proceso de una auditoría legal.
- Conocer la importancia de los sistemas de control interno y su importancia para la auditoría de cuentas.

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

El alumno puede aplicar los contenidos aprendidos en la asignatura a la actividad profesional de la auditoría.

## **Introducción**

### **Breve presentación de la asignatura**

La Auditoría de Cuentas se configura como la actividad que tiene por objeto la emisión de un informe acerca de la fiabilidad de la información financiera elaborada por los administradores de las compañías. 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. Esta asignatura, junto a Auditoría II son la ` piedra angular del Master en Auditoría. En esta en particular se estudia la elaboración y formulación del producto final del auditor, el informe de auditoría.

Resumen de contenidos:

- Situación actual de la auditoría
- Marco normativo de la auditoría legal
- Control interno de la entidad
- Riesgos de auditoría
- Evidencia de auditoría
- Procedimientos de auditoría
- La planificación de una auditoría
- Áreas de auditoría

Todo el análisis y enfoque de los temas se lleva a cabo desde la actual normativa de auditoría, es decir las NIA-ES

---

## **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:**

3.1. Objetivos perseguidos

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

- Proporcionar unos conocimientos profundos sobre la auditoría de cuentas.
- Procedimientos de áreas de auditoría
- Conocer los procedimientos de auditoría en las diferentes áreas de trabajo del programa de auditoría

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

### **BÁSICAS Y GENERALES**

G1 - Capacidad para comprender conocimientos de contabilidad avanzada que amplían y mejoran los adquiridos en una titulación de Grado, especialmente con la posibilidad de que éstos puedan ser aplicados en el ámbito profesional de la auditoría.

G2 - Capacidad de aplicación de conocimientos adquiridos previamente y de resolver problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro del campo de la auditoría.

G3 - Capacidad de análisis crítico, y con compromiso ético, de modo que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir del análisis de la información disponible sobre la situación económica y financiera de las empresas, incluyendo reflexiones sobre las responsabilidades sociales de la empresa y de sus directivos en particular.

G4 - Capacidad para comunicar los conocimientos y conclusiones, así como las razones últimas que las sustentan a los usuarios de los informes de auditoría.

G5 - Adquirir habilidades de comunicación oral/escrita, para realizar presentaciones en público.

G6 - Adquirir habilidades para gestionar equipos de trabajo.

G7 - Consolidar su habilidad para recopilar, analizar e interpretar la información económica financiera de las empresas; para documentar sus ideas, fortalecer su iniciativa y toma de decisiones, sentando las bases del trabajo autónomo o auto dirigido que le permitirá seguir aprendiendo tras la culminación del Máster.

G8 - Capacidad para pensar de forma crítica; capacidad para trabajar de forma independiente y capacidad reflexiva sobre su propio trabajo

G9 - Capacidad para realizar estudios, análisis e informes originales, con un elevado nivel de especialización, que resulten de interés para el desarrollo profesional en la sociedad actual y que posibiliten el avance científico de la auditoría.

### **ESPECÍFICAS**

E1 - Comprender los conceptos y procesos fundamentales relacionados con la auditoría, incluyendo el marco legal.

E2 - Comprender el compromiso ético y social, consecuencia del interés público de la auditoría, que asume el auditor, lo que implica la asimilación de los requisitos para el desempeño de un trabajo de calidad.

E3 - Conocer, comprender y aplicar las técnicas y procedimientos habituales de auditoría en la revisión de cada una de las áreas de trabajo de la empresa, desde una visión multidisciplinar.

E4 - Interpretar la información obtenida en la ejecución del trabajo, para tomar las decisiones oportunas.

E5 - Comprender el proceso de planificación y diseño de una auditoría de cuentas legal.

E6 - Conocer la importancia de los sistemas de control interno que deben guiar la actuación de las empresas y su importancia para la auditoría de cuentas

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

La asignatura "Auditoría I" trata de proporcionar al estudiante las herramientas adecuadas para que el mismo pueda comprender y desarrollar la actividad de la auditoría.

Junto con la asignatura "Auditoría II" es la formación más relevante del Máster, puesto que constituye el núcleo de conocimientos fundamentales dentro de los objetivos del Master.

## Contexto y sentido de la asignatura en la titulación

Auditoría I es una asignatura de formación avanzada de 11 créditos ubicada a lo largo del curso

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

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

La asignatura "Auditoría I" trata de proporcionar al estudiante las herramientas adecuadas para que el mismo pueda comprender y desarrollar la actividad de la auditoría.

Junto con la asignatura "Auditoría II" es la formación más relevante del Máster, puesto que constituye el núcleo de conocimientos fundamentales dentro de los objetivos del Master.

---

## Evaluación

### Actividades de evaluación

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

**1:**

1. Participación en los debates que se planteen en clase. 10%
1. Entrega y presentación en clase de trabajos, con la ayuda de los medios tecnológicos disponibles. 20%
1. Controles escritos que evalúen el grado de consecución de las competencias específicas: 70%

Para superar la asignatura por este medio, la nota alcanzada deberá ser superior a 5 puntos sobre 10.

El estudiante que no opte por este sistema de evaluación continua o que no supere la asignatura por este procedimiento, o que quisiera mejorar su calificación, tendrá derecho a presentarse a una prueba global, prevaleciendo, en cualquier caso, la mejor de las calificaciones obtenidas. Dicha prueba global, se realizará de acuerdo con el calendario que oportunamente se fije en el Máster y consistirá en un examen en el que se abordarán las diferentes temáticas de la asignatura impartida. Para superar la asignatura por este medio la nota alcanzada en el examen deberá ser superior a 5 puntos sobre 10.

Para la segunda convocatoria la evaluación será global y consistirá en un examen en el que se abordarán las diferentes temáticas de la asignatura impartida. Para superar la asignatura por este medio la nota alcanzada en el examen deberá ser superior a 5 puntos sobre 10.

---

## Actividades y recursos

---

## Presentación metodológica general

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

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

Presentación y estudio de los contenidos y debate: desarrollo de contenidos teóricos y de los conceptos claves en la temática afrontada por la asignatura. Actividad fundamentalmente presencial, aunque su estudio exige una cierta dedicación no presencial.

Lectura y estudio del material proporcionado o complementario facilitado como bibliografía. Realización de ejercicios adicionales, preparación de pruebas y consulta de otro material documental a través del uso de bases de datos. Actividad no presencial.

Análisis y presentación de casos. Se trata de sesiones prácticas en la que se aplican los contenidos teóricos al análisis de problemas y situaciones concretas que permiten al estudiante comprender y asimilar los contenidos. Incluyen su preparación individual por parte del alumno (no presencial) y su exposición, debate y puesta en común con análisis de los contenidos desarrollados en las sesiones teóricas, que se realizará en el aula y haciendo uso de los ordenadores personales que tendrán durante todo el año a su disposición los alumnos para este fin.

Trabajos realizados en grupo basados en la aplicación práctica de los contenidos de la asignatura. Se trata de una actividad mixta dado que incluye su preparación por parte del grupo de alumnos y su puesta en común en el aula.

### 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:

La orientación profesionalizante del Master en Auditoría exige la plena adecuación de sus contenidos con las exigencias formativas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), de modo que tales contenidos puedan ser homologados por el ICAC. La reciente incorporación de las NIA-ES al trabajo del auditor ha llevado al ICAC a exigir la introducción de dicho marco normativo en los cursos homologados. Por esta razón, se indica a continuación de forma explícita dentro de las actividades la utilización de las NIA-ES en el programa seguido

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

Capítulo 0: Introducción y marco legal (10horas)

Capítulo 1: NIA-ES (60 horas)

Capítulo 2. Áreas de Auditoría (40 horas):

1. Objetivos generales de auditoría
2. Planificación de una auditoría de estados financieros
3. Control interno de la entidad auditada
4. Procedimientos de auditoría
5. Técnicas de muestreo y herramientas de auditoría
6. Auditoría de inmovilizado
7. Auditoría de existencias
8. Auditoría de instrumentos financieros
9. Auditoría de tesorería y moneda extranjera

10. Auditoría de patrimonio neto
11. Auditoría de provisiones y contingencias
12. Auditoría de compras, proveedores
13. Auditoría de ventas, clientes
14. Auditoría del resultado
15. Auditoría de entornos automatizados

## **Planificación y calendario**

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

La asignatura cuenta con un total de 110 horas instrumentadas en sesiones presenciales. Dichas sesiones presenciales tendrán lugar tanto en el aula M4 de la Facultad de Economía y Empresa, con el apoyo informático de los ordenadores portátiles que el Master pone a disposición de los alumnos del curso.

El calendario y frecuencia de las sesiones presenciales será dado a conocer a los estudiantes con suficiente antelación en el ADD de la UZ.

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