

## DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Titulación:	Grado en Administración y Dirección de Empresas		
Rama de Conocimiento:	Ciencias Sociales y Jurídicas		
Facultad/Escuela:	Derecho, Empresa y Gobierno		
Asignatura:	Auditoría I		
Tipo:	Optativa	Créditos ECTS:	3
Curso:	3	Código:	7172
Periodo docente:	Sexto semestre		
Materia:	Contabilidad		
Módulo:	Dirección Funcional de Áreas Empresariales		
Tipo de enseñanza:	Presencial		
Idioma:	Castellano		
Total de horas de dedicación del alumno:	75		
Equipo Docente	Correo Electrónico		
Patricia Soriano Machado	patricia.soriano@ufv.es		

## DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

La asignatura comienza con la pregunta ¿Para qué se estudia la auditoría? ¿Qué función cumple? Posteriormente se pasa a analizar qué es la auditoría, quién puede ser auditor, qué pasos hay que seguir para obtener la autorización administrativa, la legislación aplicable y la forma y técnica de realizar el trabajo de auditoría. Por último, en la segunda parte de la asignatura se muestran las técnicas concretas en cada área de balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias para obtener las pruebas sustantivas que permiten al auditor formarse una opinión sobre las Cuentas anuales revisadas.

En la asignatura de Auditoría I, lo que se pretende es que el alumno adquiera los conocimientos suficientes para realizar las tareas que como auditor externo se le puede presentar si decide tomar esa salida profesional. En caso de no elegir dicha salida, conocer el trabajo que un auditor desempeña y como impacta en la información financiera y los usuarios de la misma.

La asignatura de auditoría aparece incluida en el módulo de "Dirección funcional de áreas empresariales" del grado en ADE. Dicho módulo engloba tres materias: contabilidad, finanzas y comercial. Las asignaturas de la materia de contabilidad se detallan a continuación:

CARRERA: GRADUADO EN A.D.E. -Módulo: DIRECCIÓN FUNCIONAL DE ÁREAS EMPRESARIALES

Contabilidad financiera I

Contabilidad financiera II

Contabilidad de costes

Análisis de estados financieros I y II

Auditoría I y II

Contabilidad fiscal

Partiendo de la antropología que inspira nuestra universidad el fin que buscamos como profesores de la Universidad Francisco de Vitoria, es la búsqueda en comunidad de la verdad y el bien. A través de nuestra asignatura intentamos poner un granito de arena en esa gran playa que es la formación de futuros profesionales, en el ámbito empresarial, capaces de mejorar el entorno con su buen-hacer, aplicando en cualquier momento o situación de su vida futura nuestro lema "Vince in Bono malum" .

Para que nuestros alumnos sean "buscadores" recibirán una completa formación en todos los ámbitos de la realidad social y empresarial, es decir, una formación integral diferenciada en los siguientes campos del saber:

- Formación en las técnicas de gestión empresarial, entre ellas la contabilidad en sus diferentes tipologías.
- Formación antropológica que le sirva de base para el comportamiento ético.
- Formación cultural que le permita ver el entorno con amplia perspectiva histórica y de diversidad de culturas.
- Formación para el trabajo en equipo, entendido como un grupo de personas que comparten un nombre, una misión, una historia, un conjunto de metas u objetivos y de expectativas en común.
- Formación de la capacidad de liderazgo positivo como forma de impulsar a otras personas hacia la consecución de los objetivos.

El origen de la contabilidad se remonta a las primitivas organizaciones humanas cuando surge la necesidad de plasmar de alguna forma las transacciones económicas realizadas entre los diferentes agentes sociales. En la actualidad y en el entorno en que vivimos, dichas transacciones se desarrollan en un marco de economía de mercado con muchas variables inciertas. Dado que la economía es la ciencia que estudia la manera de repartir los recursos productivos, ésta necesita de la contabilidad que tiene como propósito primario elaborar información que ayude a los agentes sociales en la toma de decisiones.

En la asignatura de auditoría, buscamos que el alumno tenga capacidad crítica para saber si las empresas están cumpliendo la normativa contable y reflejando la imagen fiel del patrimonio y resultados obtenidos. La búsqueda de esa imagen fiel en las actuaciones empresariales es fundamental para que los agentes económicos puedan tomar sus decisiones de acuerdo a la información contable y en consecuencia actuar razonablemente y con un comportamiento ético.



El temario de la asignatura auditoría está dividido en dos partes, la primera de ellas está recogido en la asignatura que se cursa en el segundo semestre de 3º de grado (auditoría I) y la segunda parte está recogida en la asignatura que se cursa en el primer semestre de 4ª de grado (auditoría II). Se recomienda que aquellos alumnos que opte por realizar la asignatura cursen ambas. Se desaconseja enormemente que un alumno se matricule en la asignatura de auditoría II sin haber cursado auditoría I.

Se desea que el alumno sepa analizar y detectar errores o incorrecciones contables; proponiendo las correcciones que considere oportunas. Así mismo, entender las implicaciones de las distintas posibilidades de contabilizar que tienen ciertas operaciones y sus impactos en las cuentas anuales.

## OBJETIVO

Al finalizar el curso el alumno habrá aprendido en qué consiste la actividad profesional de la auditora de cuentas, el marco regulatorio de acceso, ejercicio y supervisión de la profesión en España y su concordancia con las normas internacionales.

Se espera que el alumno sea capaz de identificar los conceptos bases del diseño de las pruebas para la ejecución del trabajo de revisión, en función del tipo y alcance del mismo, de la valoración de los resultados obtenidos y, sobre todo, de identificación y localización de las fuentes normativas de aplicación a las que acudir en el diseño y ejecución de su trabajo.

Conocerá de la función social que esta actividad desempeña y, por consiguiente, de su responsabilidad legal y moral y de los requerimientos éticos que su ejercicio requiere.

También habrá aprendido algunas de las técnicas y procedimientos de revisión y verificación de operaciones y saldos más comúnmente utilizadas en la profesión.

Los fines específicos de la asignatura son:

\*Conocer el marco normativo de acceso y ejercicio de la profesión en España.

\*Identificar y manejar correctamente las fuentes normativas de ejercicio y regulación de la actividad auditora.

\*Concienciarse de la responsabilidad social que el ejercicio de la actividad auditora supone y de los requerimientos éticos y morales, que la integridad e independencia que se le exige, suponen.

\*Acceder y conocer los distintos organismos públicos y corporaciones profesionales implicados en el ejercicio de la actividad.

\*Identificar claramente el objetivo y alcance de los distintos tipos de auditoría de cuentas y su relación con el diseño y alcance de las pruebas de auditoría a aplicar.

\*Calcular los parámetros estadísticos de referencia para valorar las evidencias obtenidas.

\*Manejar los procedimientos de verificación y revisión de algunas de las áreas de los EEFF y, en su caso, diseñar algunos procedimientos alternativos. \*Identificar los destinatarios de su trabajo y los grupos de interés afectados por el mismo, las repercusiones en éstos de sus trabajos y conclusiones, las responsabilidades con ellos y las formas y canales adecuados de comunicación.

\*Ser capaces de incorporarse al mundo laboral en firmas profesionales de auditoría. Realización de una auditoría financiera como ayudante junior del equipo auditor

\*Comprender e interpretar los informes de auditoría de otros auditores -Contenido de un informe de auditoría.

\*Tipos de opinión, finalidad, modelos y excepciones \*Conocer los requisitos formales y requerimiento de los estados financieros. Diferencia entre contabilidad creativa, legalidad y fraude.

## CONOCIMIENTOS PREVIOS

El alumno ha de tener conocimientos previos de contabilidad financiera (I y II) que le permitan identificar y construir los estados financieros, la naturaleza de los saldos y transacciones allí registrados. Igualmente debe conocer los principios contables y normas de valoración que establece el plan general de contabilidad.

**La asignatura tiene una continuación, auditoría II, la cual se recomienda cursar con posterioridad a auditoría I. Se desaconseja la matriculación en auditoría II sin haber cursado la anterior.**

## CONTENIDOS

Los contenidos de esta asignatura son:

Tema 1. Introducción auditoría y contabilidad

\* Documentos contables y usuarios de la información

\* Normativa contable en el mundo. Sistema contables vigente. Referencia a USA Gaap, Europa y España

\* PGC 2021. Situación en España. Fechas relevantes. Principios contables. Requisitos de las cuentas anuales

Tema 2. La profesión y el acceso a la auditoría

\* Concepto de auditoría y tipos \* Normativa auditora en España y Europa.

\* Ley de auditoría. Requisitos de acceso y requerimientos

\* Situación actual de la profesión

Tema 3. Procesos de la auditoría, evidencias, control interno

\* Metodología de trabajo. Proceso de una auditoría

\* Riesgos de auditoría. Evidencias y control interno

\* Concepto de ajuste y reclasificación

\* Informes y cierre de auditoría

Tema 4: Procedimientos de auditoría sobre casos concretos.

\* Casos prácticos: inmovilizado, inversiones financieras, existencias, clientes, tesorería, patrimonio neto, provisiones, proveedores, cuenta de pérdidas y ganancias, revisión de memorias

## ACTIVIDADES FORMATIVAS

La metodología a aplicar se fundamenta en un fuerte conocimiento teórico de los fundamentos de la materia y su regulación en España para pasar posteriormente a una especial puesta en práctica de los conocimientos adquiridos, dando un enfoque deductivo al aprendizaje de la materia.

Nuestra metodología docente busca el desarrollo de las cualidades que formarán el modelo de persona que de seamos trasladar a la sociedad. Para ello, realizaremos diferentes actividades en el aula (presenciales) necesarias para los posteriores resultados del aprendizaje del futuro graduado en su trabajo autónomo y en equipo (no presenciales).

Las actividades formativas, así como la distribución de los tiempos de trabajo, pueden verse modificadas y adaptadas en función de los distintos escenarios establecidos siguiendo las indicaciones de las autoridades sanitarias.

### ACTIVIDADES PRESENCIALES

Clases expositivas: exposición de los temas incidiendo en aquellos conceptos clave para la comprensión de los mismos por parte de los estudiantes. El estudiante participará previamente en la preparación de algunos temas con el apoyo del material que encontrará en la plataforma virtual CANVAS. Asimismo, se le indicará al estudiante aquellos recursos más recomendables para la preparación posterior del tema en profundidad.

Actividades prácticas: el estudiante se enfrenta con problemas basados en situaciones reales (ABP) y el profesor se encargará de guiarle en todo momento. Una vez concluido el trabajo, los supuestos serán corregidos y analizados por los mismos estudiantes en clase.

Trabajo en equipo: el estudiante realizará un trabajo en equipo que contribuirá a desarrollar la búsqueda de información y el aprendizaje por descubrimiento para profundizar en los principios didácticos fundamentales. Dicho trabajo se presentará y expondrá oralmente al conjunto de la clase.

Tutoría personalizada: atención individual al alumno con el objetivo de revisar y debatir los temas presentados en clase y aclarar las dudas que hayan surgido. También se orienta al alumno sobre todos los elementos que conforman el proceso de aprendizaje. Tutoría grupal: consiste en la supervisión de los estudiantes que trabajan en equipo para el desarrollo del mismo. Prueba final: El alumno realizará una prueba final que puede ser oral o escrita según determine el profesor.

### ACTIVIDADES NO PRESENCIALES

Estudio teórico: Estudio de los contenidos de carácter teórico del programa, de forma que la actividad del estudiante se centra en la investigación y localización.

Estudio práctico: Resolución de supuestos prácticos, de forma que la actividad del estudiante se centra en el análisis, elaboración y retorno de la información. Dichos supuestos prácticos serán recogidos por el profesor aleatoriamente. La solución de los mismos será publicada en el campus e-learning CANVAS para su comprobación por parte del alumno. Trabajo en equipo: el alumno se reunirá con los miembros de su equipo para el diseño y desarrollo del trabajo a presentar en clase.

Trabajo virtual en red: se realizará a través del espacio virtual CANVAS diseñado por el profesor donde el estudiante podrá trabajar conjuntamente con otros compañeros, participar en foros organizados por el profesor y mantener tutorías virtuales. Las herramientas que se han activado en CANVAS son las siguientes:

•Material: conjunto de contenidos útiles para la preparación de clases, trabajos y supuestos. Por ejemplo, el

resumen de las presentaciones del profesor en clase, contenido de los trabajos a realizar durante el curso y todo que favorezca la conexión entre los contenidos del programa y la realidad empresarial del momento: recortes de prensa, anuncios, casos de empresas...

- Correo: medio de comunicación directo entre el profesor y el alumno y entre los propios alumnos
- Guía docente: de la asignatura para que puedan consultar el temario explicado o los criterios de evaluación entre otros.
- Tareas: conjunto de ejercicios que deben desarrollar los alumnos en el curso. Hay dos secciones: ejercicios adicionales y auto evaluación. El primer tipo de ejercicios tiene carácter práctico y los tests tienen como finalidad consolidar los conocimientos teóricos de la materia por temas.
- Calendario: se trata de que el alumno esté informado del contenido de las clases que se van a impartir, prepare los ejercicios por anticipado y recuerde las fechas de entrega de ejercicios, de trabajos, de controles intermedios etc.. Se va actualizado constantemente.

## DISTRIBUCIÓN DE LOS TIEMPOS DE TRABAJO

ACTIVIDAD PRESENCIAL	TRABAJO AUTÓNOMO/ACTIVIDAD NO PRESENCIAL
30 horas	45 horas
Clases expositivas 18h Trabajo en equipo 4h Discusión de casos & tutorías 6h Examen final 2h	Estudio personal 25h Estudio resolución de casos 12h Trabajo en equipo & red 8h

## COMPETENCIAS

### Competencias básicas

Que los estudiantes hayan demostrado poseer y comprender conocimientos en un área de estudio que parte de la base de la educación secundaria general, y se suele encontrar a un nivel que, si bien se apoya en libros de texto avanzados, incluye también algunos aspectos que implican conocimientos procedentes de la vanguardia de su campo de estudio

Que los estudiantes sepan aplicar sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y posean las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro de su área de estudio

Que los estudiantes tengan la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro de su área de estudio) para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética

Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado

Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía



## Competencias generales

Capacidad de Pensamiento analítico y sintético.

Capacidad para el cumplimiento de objetivos y resolución de problemas.

Saber trabajar y tomar decisiones en todo tipo de situaciones.

Compromiso ético en el trabajo.

Creatividad y espíritu emprendedor.

## Competencias específicas

Ser capaz de diseñar y gestionar proyectos.

Desarrollar criterios para la resolución de problemas y la toma de decisiones tanto en el ámbito profesional como en el ámbito personal.

Saber elaborar y comprender los Estados Financieros como herramienta para la toma de decisiones, pudiendo ser capaz de verificar la fidelidad de los mismos.

Cultivar una actitud de inquietud intelectual y de búsqueda de la verdad en todos los ámbitos de la vida.

Ser capaz de aplicar los conocimientos a la práctica.

## RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Maneja con soltura los textos legales, el PGC y aplicando los conocimientos previos de contabilidad y de otras disciplinas de contenido económico/financiero

Conoce perfectamente las responsabilidades sociales, legales y morales del trabajo del auditor.

Identifica claramente objetivos y alcance de su trabajo y de las pruebas a realizar, a la luz de los requerimientos técnicos y de sus responsabilidades

Maneja los procedimientos de verificación y revisión siendo capaz de diseñar y explicar, en su caso, procedimientos alternativos.

Accede y conoce las fuentes normativas y los organismos públicos y corporaciones profesionales que afectan al desarrollo futuro de su profesión



## SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

El sistema de evaluación distingue entre alumnos en primera matrícula y repetidores así como para la convocatoria ordinaria y la extraordinaria. La asignatura se evalúa de 0 a 10 puntos, que se van acumulando a lo largo del curso. Para que un alumno supere la asignatura, la nota acumulada en los diferentes parámetros evaluados será de al menos 5 puntos. Se exige una nota mínima de 5 puntos sobre 10 en el prueba final para que se aplique cualquier de las ponderaciones que se exponen a continuación.

### A. PRIMERA MATRÍCULA y EVALUACIÓN CONTINUA

A.1. CONVOCATORIA ORDINARIA se les evaluarán los siguientes parámetros:

\* Condición para aplicar esta norma: Sólo se realizará un sistema de evaluación continua para aquellos alumnos que asistan al menos al 80% de las clases presenciales. Por lo tanto queda un 20% de libre disponibilidad de la asistencia para el alumno, por lo que no se considerará ningún tipo de justificación para cualquier falta de asistencia, ni se repetirá prueba alguna si el alumno no asiste el día fijado al efecto.

\* Participación activa e inteligente en clase: 10%

\* Resolución de ejercicios - tareas propuestas a lo largo del curso: 15% (pueden ser en grupo o individual)

\* Prueba final (escrita o oral) 75% (mínimo 5 para hacer media con el resto)

A.2. CONVOCATORIA EXTRAORDINARIA se les aplica las mismas ponderaciones que en convocatoria ordinaria.

### B. PRIMERA MATRÍCULA y SIN EVALUACIÓN CONTINUA, se les evaluarán los siguientes parámetros:

\*Condición: Para aquellos alumnos que superen el 20% de inasistencia su evaluación sin estar estas justificadas. También se incluye en este caso a alumnos sin dispensa académica

\*Mismo criterios que el caso A. Pero al no haber asistido no tendrá derecho a las notas de participación (10%) ni de tareas (15%); por lo que su nota final quedará limitada a 7,5 en caso de obtener la máxima puntuación en la prueba final

### C. SEGUNDA o SUCESIVAS MATRÍCULA, REPETIDORES, ALUMNOS CON DISPENSA ACREDITADA, ALUMNOS DE ERAMUS O ESTANCIA EN EL EXTRANJERO, se evaluarán los siguientes parámetros:

\* Participación activa e inteligente en clase: 0% - Dado que no asisten a clase

\* Resolución de ejercicios - tareas propuestas a lo largo del curso: 15%

\* Prueba final (escrita o oral) 85% (mínimo 5 para hacer media con el resto)

\*Se recomienda contactar con el profesor los primeros días de clase de cara a una correcta organización de las tareas.

**CONVOCATORIA EXTRAORDINARIA.** Todos los alumnos que acudan a convocatoria extraordinaria serán evaluados siguiendo la misma fórmula que le hubiera sido de aplicación en la convocatoria ordinaria.

\* En caso de no haber presentado las pruebas y tareas, la nota máxima que podrá tener es la correspondiente a la del examen. Los alumnos, puede ponerse en contacto con el profesor para realizar tareas que le permitan recuperar cierto porcentaje previo.

Para asegurar el aprendizaje significativo por parte del alumno, se respetarán escrupulosamente las fechas de entrega de las actividades propuestas, trabajos individuales y grupales.

Todas las pruebas susceptibles de evaluación estarán supeditadas a lo establecidos en la Normativa de Evaluación . **“Las conductas de plagio, así como el uso de medios ilegítimos en las pruebas de evaluación, serán sancionados conforme a lo establecido en la Normativa de Evaluación y la Normativa de Convivencia de la universidad.”**

## BIBLIOGRAFÍA Y OTROS RECURSOS

### Básica

Carmen Karina Tapia Iturriaga [y otros 4]. Fundamentos de auditoría :aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría /

SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, José L. Teoría y práctica de la auditoría / 3ª ed. Madrid :Pirámide,2003.



