

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA<sup>1</sup>

Curso académico: 2021/2022

Identificación y características de la asignatura			
Código <sup>2</sup>	502352	Créditos ECTS	
Denominación (español)	Auditoría Financiera		
Denominación (inglés)	FINANCIAL AUDIT		
Titulaciones <sup>3</sup>	Grado en Finanzas y Contabilidad		
Centro <sup>4</sup>	Facultad de Empresa, Finanzas y Turismo		
Semestre	7	Carácter	Optativa
Módulo	Auditoría y Control		
Materia	Auditoría Financiera		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Manuel Almodóvar González	56	manuelag@unex.es	
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Profesor coordinador <sup>5</sup> (si hay más de uno)			
Competencias <sup>6</sup>			
CG2 - Capacidad para aportar racionalidad al análisis y a la descripción de cualquier aspecto de la realidad empresarial.			
CG1 - Capacidad para identificar y anticipar problemas empresariales relevantes, en el ámbito privado y/o en el público.			
CG3 - Capacidad para aplicar al análisis de los problemas empresariales criterios profesionales pasados en el manejo de instrumentos técnicos			
CG6 - Capacidad para el desempeño de administrativo, directivo y empresario.			
CB1 - 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			
CB2 - 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			

<sup>1</sup> En los casos de planes conjuntos, coordinados, intercentros, pceos, etc., debe recogerse la información de todos los títulos y todos los centros en una única ficha.

<sup>2</sup> Si hay más de un código para la misma asignatura, ponerlos todos.

<sup>3</sup> Si la asignatura se imparte en más de una titulación, consignarlas todas, incluidos los PCEOs.

<sup>4</sup> Si la asignatura se imparte en más de un centro, incluirlos todos

<sup>5</sup> En el caso de asignaturas intercentro, debe rellenarse el nombre del responsable intercentro de cada asignatura

<sup>6</sup> Deben ajustarse a lo recogido en la memoria verificada del título.

CB3 - 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
CB4 - Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado
CB5 - Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía
CT13 - Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales
CT15 - Compromiso ético en el trabajo
CT16 - Trabajar en entornos de presión
CT18 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones
CT19 - Creatividad
CT20 - Liderazgo
CT21 - Iniciativa y espíritu emprendedor
CT22 - Motivación y compromiso por la calidad
CE2 - Localizar y procesar información económico-financiera relevante en las empresas e instituciones
CE3 - Analizar, sintetizar y elaborar conclusiones técnicas propias de profesionales del ámbito de las finanzas y la contabilidad, derivando, interpretando y evacuando documentos e informes útiles para la toma de decisiones por terceros
CE66 - Determinar y evaluar la solvencia y el riesgo de una organización de acuerdo con la normativa mercantil, contable y financiera

## Contenidos<sup>6</sup>

### Breve descripción del contenido

Conseguir que el alumno mediante la resolución de casos prácticos posea al término de la misma un conocimiento suficiente de los fundamentos conceptuales y prácticos apropiados para la planificación, la programación y aplicación del proceso de auditoría al ciclo de ventas-cobros, el de nóminas, el de adquisición y pagos, el de inversión-desinversión, el de inventario y almacenaje, y el de adquisición y reembolso de capital, el de tesorería, así como la legislación y normativas al respecto, los rudimentos de la práctica profesional, e interpretación de los distintos tipos de informes de auditoría que se generan

### Temario de la asignatura

<p>Denominación del tema 1: Información contable y financiera en la empresa</p> <p>Contenidos del tema 1:</p> <p>Tipo de información, su importancia, y obligatoriedad de la veracidad de la misma. Errores contables.</p> <p>Implicaciones de la información contable en los mercados financieros.</p> <p>Uso de las TIC, para garantizar la veracidad contable y financiera</p> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema 1: Ejercicios prácticos del tema 1</p>
<p>Denominación del tema 2: Los estados contables anuales</p> <p>Contenidos del tema 2:</p> <p>Estados contables e información contenida.</p> <p>Estados contables obligatorios para las PYMES.</p> <p>Descripción de las actividades prácticas del tema 2: Supuestos prácticos</p>
<p>Denominación del tema 3: Informes de auditoría financiera</p> <p>Contenidos del tema 3:</p>

Qué es un informe de auditoría.  
 Cuál es su importancia para la empresa.  
 Partes del informe de auditoría.  
 Como realizar un informe de auditoría financiera.  
 Uso de las TIC, para la realización de informes.  
 Descripción de las actividades prácticas del tema 3: Elaboración de informes de auditoría

Denominación del tema 4: Uso de las TIC en contabilidad y finanzas  
 Contenidos del tema 4:  
 Uso de las TIC, para la realización de informes  
 Uso de las TIC, para garantizar la veracidad contable y financiera  
 Descripción de las actividades prácticas del tema 4: Introducción a aplicaciones.

### Actividades formativas<sup>7</sup>

Horas de trabajo del estudiante por tema		Horas Gran grupo	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total		GG	PCH	LAB	ORD		
1	9	4				1		4
2	33	12				3		18
3	91	23				10		58
4	9	4				1		4
<b>Evaluación<sup>8</sup></b>	<b>8</b>	<b>2</b>						<b>6</b>
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>45</b>				<b>15</b>		<b>90</b>

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).  
 PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)  
 LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)  
 ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)  
 SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).  
 TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).  
 EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

### Metodologías docentes<sup>6</sup>

- Método expositivo que consiste en la presentación por parte del profesor de los contenidos sobre la materia objeto de estudio. También incluye la resolución de problemas ejemplo por parte del profesor.
- Método basado en el planteamiento de problemas por parte del profesor y la resolución de los mismos en el aula. Los estudiantes de forma colaborativa desarrollan e interpretan soluciones adecuadas a partir de la aplicación de procedimientos de resolución de problemas.
- Estudio de casos; proyectos y experimentos. Análisis intensivo y completo de un caso real, proyecto, simulación o experimento con la finalidad de conocerlo, interpretarlo, resolverlo, generar hipótesis, contrastar datos, reflexionar, completar conocimientos, diagnosticarlo y, a veces, entrenarse en los posibles procedimientos alternativos de solución.
- Actividades colaborativas basadas en recursos y herramientas digitales, especialmente aquellas que posee el Campus Virtual de la UEx.

<sup>7</sup> Esta tabla debe coincidir exactamente con lo establecido en la ficha 12c de la asignatura.

<sup>8</sup> Indicar el número total de horas de evaluación de esta asignatura.

5. Situación de aprendizaje/evaluación en la que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

### Resultados de aprendizaje<sup>6</sup>

Diseñar, planear y realizar pruebas tanto de las magnitudes reportadas en los estados de información empresarial (financieros, gestión y control) como del cumplimiento, su extensión y los procedimientos.

Revisar y evaluar la solidez y/o debilidades del sistema de Control Interno; así como de elaborar y evacuar memorándum o informe con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades detectadas, que requieren tomar una acción inmediata o pueden ser puntos apropiados para la carta de recomendaciones.

Comprender los conceptos fundamentales relacionados con la auditoria, Planificar, programar y desarrollar el trabajo de auditoria.

Conocer en profundidad los procedimientos y técnicas y métodos para la realización de pruebas de cumplimiento y sustantivas, que le permitan obtener evidencia suficiente sobre la información económico-financiera elaborada por la empresa.

### Sistemas de evaluación<sup>6</sup>

Coexisten dos sistemas de evaluación:

a) **Sistema sin evaluación continua** (o evaluación global), que consiste en la realización una única prueba final (examen). La nota obtenida en la prueba final constituye el 100% de la nota.

b) **Sistema con evaluación continua**: Incluye prueba final (examen) y pruebas de evaluación continua. La nota final se obtendrá ponderando con un 80 % la nota obtenida en la prueba final teórico/práctica y con un 20 % la calificación media obtenida en las pruebas de evaluación continua

El alumno deberá comunicar durante el primer cuarto del periodo de impartición de la asignatura el sistema de evaluación por el que opta. En caso de no recibir ninguna respuesta por parte del alumno, se entenderá que su opción es el sistema con evaluación continua. Para indicar la opción, se habilitará en el campus virtual de la asignatura un archivo en el que el alumno podrá indicar la modalidad de evaluación por la que opta. Este archivo estará disponible durante el primer cuarto del periodo de impartición de la asignatura.

**Prueba final** teórico/práctica escrita y/o informática: Dirigida a valorar la comprensión de los conceptos teóricos y de los métodos más importantes adquiridos de cada tema. El examen se puntuará de 0 a 10 y en él se evaluará que el alumno/a sepa: Explicar los conceptos teóricos-prácticos y resolver los ejercicios y supuestos prácticos.

Pruebas de evaluación continua: dirigidas a valorar las actividades presenciales y no presenciales realizadas por el alumno/a lo largo del desarrollo de las clases. En ellas se evaluará: la correcta realización de las tareas encomendadas que podrán consistir en la resolución de problemas y de ejercicios prácticos de trabajo individualizado o en grupo, y la realización y exposición oral de trabajos dirigidos de algunos temas.

Para superar esta asignatura, y una vez aplicada la ponderación, se deberá obtener una calificación final como mínimo de 5 sobre 10.

**Pruebas de evaluación continua:**

Consistirán en 3 pruebas teórico-prácticas. El valor de la evaluación continua se calculará con la media ponderada de estas tres pruebas. El carácter de la evaluación continua es de "no recuperable", y su nota se tendrán en cuenta para la convocatoria de Julio.

Se aplicará el sistema de calificaciones vigente en cada momento; actualmente, el que aparece en el RD 1125/2003, artículo 5°. Los resultados obtenidos por el alumno en cada una de las materias del plan de estudios se calificarán en función de la siguiente escala numérica de 0 a 10, con expresión de un decimal, a la que podrá añadirse su correspondiente calificación cualitativa: 0 - 4,9: Suspenso (SS), 5,0 - 6,9: Aprobado (AP), 7,0 - 8,9: Notable (NT), 9,0 - 10: Sobresaliente (SB). La mención de Matrícula de Honor podrá ser otorgada a alumnos que hayan obtenido una calificación igual o superior a 9.0. Su número no podrá exceder del 5 % de los alumnos matriculados en una asignatura en el correspondiente curso académico, salvo que el número de alumnos matriculados sea inferior a 20, en cuyo caso se podrá conceder una sola Matrícula de Honor.

### Bibliografía (básica y complementaria)

**Básica:**

- INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA FINANCIERA, EDICIÓN REVISADA Y ACTUALIZADA-2012; DE ARENAS TORRES PABLO (AUTOR), MORENO AGUAYO ALONSO (AUTOR); MC GRAW HILL INTERAMERICANA
- MANUAL DE AUDITORÍA; 2014 - (MANUAL FRANCIS LEFEBVRE)

**Complementaria:**

- AUDITORÍA DE CUENTAS. UNA VISIÓN GLOBAL TEÓRICA Y PRÁCTICA; RODRIGUEZ GARCÍA, FERRAN; 2014 ED GARCETA
- AUDITORÍA INTERNA Y FRAUDE. GUÍA DE ORIENTACIÓN PRÁCTICA; INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA, MADRID.
- "CONSULTAS DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD PUBLICADAS POR EL ICAC";
- EL INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
- Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2015

### Otros recursos y materiales docentes complementarios

- ICAC (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas)
- ICJCE (Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España)
- REA (Registro de Economistas Auditores)
- REGA (Registro General de Auditores)
- CNMV (Comisión Nacional del Mercado de Valores)
- AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas)