

**FICHA DE LA ASIGNATURA AUDITORIA FINANCIERA**  
Curso académico: 2013/14

Identificación y características de la asignatura			
Código	502352		Créditos ECTS 6
Denominación	AUDITORIA FINANCIERA		
Titulaciones	Grado Finanzas y Contabilidad		
Centro	Facultad de Estudios Empresariales y Turismo		
Semestre	7º	Carácter	Optativo
Módulo	Auditoría y Control		
Materia	Auditoría y Control		
Profesor/es			
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
Francisco Javier Ortega Rossell	25	jortega@unex.es	Campus virtual
Área de conocimiento	Economía Financiera y Contabilidad		
Departamento	Economía Financiera y Contabilidad		
Profesor coordinador (si hay más de uno)			
Competencias			
<b>Competencias genéricas instrumentales (A1):</b>			
A1.1. Capacidad de análisis y síntesis.			
A1.2. Conocimientos de informática relativos al ámbito de estudio.			
A1.3. Capacidad de organización y planificación.			
A1.4. Capacidad para la resolución de problemas.			
A1.5. Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas.			
A1.6. Comunicación oral y escrita en la lengua nativa.			
A1.7. Capacidad de tomar decisiones.			
A1.8. Comunicación oral y escrita de una lengua extranjera.			
<b>Competencias genéricas personales (A2):</b>			
A2.1. Capacidad para trabajar en equipo.			
A2.2. Trabajo en un equipo de carácter interdisciplinar.			
A2.4. Habilidad en las relaciones personales.			
A2.5. Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales.			
A2.6. Capacidad crítica y autocrítica			
A2.7. Compromiso ético en el trabajo.			
A2.8. Trabajar en entornos de presión.			
<b>Competencias genéricas sistémicas (A3):</b>			
A3.1. Capacidad de aprendizaje autónomo en el ámbito de los conocimientos y las competencias relacionadas con el desempeño de tareas y funciones financieras y contables que le permitan emprender actividades más complejas o continuar el aprendizaje de técnicas propias de especialista en el área de las fianzas y la Contabilidad.			
A3.2. Capacidad de adaptación a nuevas situaciones y circunstancias a consecuencia de las cuales se han de proponer actuaciones y tomar decisiones con agilidad y espíritu crítico.			

A3.3. Creatividad e innovación en todos los ámbitos de la dirección y gestión, proponiendo o buscando nuevas soluciones o procedimientos más eficientes que las actuales.

A3.4. Liderar, defender, argumentar y proponer opiniones y actuaciones en pos de la resolución de problemas relacionados con la dirección y la gestión.

A3.5. Iniciativa y espíritu emprendedor para adaptarse a las nuevas circunstancias y al entorno cambiante en el que operan las empresas de manera eficiente y eficaz.

A3.6. Motivación por la calidad, supervisando el trabajo realizado por los subordinados, contrastando la opinión de los usuarios de la función financiera y contable en relación con las expectativas que estos tenían.

A3.7. Sensibilidad hacia temas medioambientales y sociales, siendo capaz de reconocer y abordar estas cuestiones de manera apropiada

#### **CE Competencias específicas del Título:**

CE01 Comprender el funcionamiento de las empresas e instituciones financieras a partir de los conocimientos jurídicos-económicos.

CE02/0 Localizar y procesar información económico-financiera relevante en las empresas e instituciones.

CE02/1 Analizar, sintetizar y elaborar conclusiones técnicas propias de profesionales - 13 - del ámbito de la finanzas y la contabilidad, derivando, interpretando y evacuando documentos e informes útiles para la toma de decisiones por terceros.

CE03 Conocer y aplicar criterios e instrumentos técnicos en la resolución de problemas relacionados con las finanzas y la contabilidad; emitiendo informes y asesorando a los sujetos interesados.

CE04 Conocer la estructura de los mercados financieros, los productos negociados en ellos y el papel de los agentes participantes.

CE05 Diseñar, implementar, manejar y controlar los sistemas de información financiero-contable en empresas e instituciones, desempeñando con soltura estas tareas.

#### **Competencias específicas del Módulo Optativo Auditoría y Control (M7)**

M7/6.- Comprender, interpretar y emitir informes contables externos e internos derivados de la información empresarial que elaboran las empresas e instituciones financieras.

M7/7.- Conocer los procedimientos y normas técnicas para evidenciar y emitir opiniones sobre los estados contables de una empresa e institución financiera.

M7/8.- Comprender la naturaleza, el funcionamiento y la relación de los mercados financieros con su entorno, identificando y administrando los riesgos.

M7/9.- Comprender la naturaleza de las empresas e instituciones financieras y su relación con el entorno socioeconómico y el marco jurídico fiscal

M7/10.- Entender la empresa y las instituciones como un conjunto de áreas funcionales relacionadas entre sí.

M7/11.- Elaborar y redactar informes técnicos sobre mercados y sectores relevantes para la toma de decisiones en empresas e instituciones financieras.

M7/12.- Conocer los principios y técnicas relacionadas con la auditoría, sus tipos, la - 17 - normativa reguladora de la actividad, así como las normas técnicas y éticas que presiden el desempeño de la actividad.

M7/13.- Conocer, comprender y aplicar los criterios y normas en la elaboración y presentación de estados de información empresarial.

M7/14.- Identificar y evaluar la incidencia del marco jurídico y fiscal en la actividad financiera y contable de las empresas e instituciones financieras.

M7/15.- Conocer, comprender, desarrollar y aplicar la función relativa al cálculo y gestión de costes.

M7/16.- Conocer y aplicar las normas y procedimientos para la elaboración de

### Síntesis de Competencias de la Asignatura

CGI Competencias genéricas instrumentales:

a1.1, a1.2, a1.3, a1.4, a1.5, a1.6, a1.7

CGP Competencias genéricas personales:

a2.1, a2.2, a2.4, 2.5, a2.6, a2.7, a2.8

CGS Competencias genéricas sistémicas:

a3.1, a3.2, a3.3, a3.4, a3.5, a3.6, a3.7

CE Competencias específicas del Título:

CE01, CE02, CE03, CE04, CE05

M7 Competencias específicas del Módulo:

M7/06, M7/07, M7/08, M7/09, M7/10, M7/11, M7/12, M7/13, M7/14, M7/15, M7/16

### Temas y contenidos

#### Breve descripción del contenido

Asignatura: Auditoría Financiera

La enseñanza de esta materia está orientada a 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

#### Temario Sintético :

Repaso : Norma Técnica de trabajo de Auditoría y Norma Técnica sobre Informe

Tema 1. Auditoría del ciclo de inversión

Tema 2. Auditoría del ciclo de financiación

Tema 3. Auditoría del ciclo de conversión (existencias)

Tema 4. Auditoría del ciclo de ingresos y cuentas a cobrar

Tema 5. Auditoría de ciclo de gastos y cuentas a pagar

Tema 6. Auditoría de la tesorería

Tema 7. Auditoría fiscal

Cada uno de los temas y apartados del mismo versara sobre :

- Contenido del Epígrafe
- Normas de Valoración del PGC2007 y Consultas al ICAC
- Objetivos de la Auditoría
- Riesgos Inherente y Control Interno
- Procedimientos

- Practica

TEMA 1: AUDITORÍA DEL CICLO DE INVERSIÓN

- 1.1 Auditoría del inmovilizado material
- 1.2. Auditoría del inmovilizado intangible:
- 1.3 Auditoría de las inversiones financieras:

TEMA 2: AUDITORÍA DEL CICLO DE FINANCIACIÓN

- 2.1. Auditoría de los fondos propios:
- 2.2 Auditoría de las deudas a largo plazo:

TEMA 3: AUDITORÍA DEL CICLO DE CONVERSIÓN (EXISTENCIAS)

TEMA 4: AUDITORÍA DEL CICLO DE INGRESOS Y CUENTAS A COBRAR

TEMA 5: AUDITORÍA DEL CICLO DE GASTOS Y CUENTAS A PAGAR

TEMA 6: AUDITORÍA DE LA TESORERÍA

TEMA 7: AUDITORÍA FISCAL

- 7.1 Imposición Indirecta : IVA
- 7.2 Imposición Directa IRPF y IS

**Actividades formativas**

Horas de trabajo del alumno por tema		Presencial		Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	SL	TP +EV	EP
Repaso	16,9	5,3		0,3	11,3
1	18,3	5,2	1,9	0,2	11
2	18,3	5,2	1,9	0,2	11
3	18,3	5,2	1,9	0,2	11
Control 1 <sup>a</sup>	2,5			2,5	
4	18,3	5,2	1,9	0,2	11
5	18,3	5,2	1,9	0,2	11
6	18,3	5,2	1,9	0,2	11
7	18,3	5,2	1,9	0,2	11
Control 2 <sup>a</sup>	2,5			2,5	
Evaluación del conjunto	150	41,7	13,3	6,7	88,3
Créditos	6	5 / 3	1,6/3	0,8/3	10,6/3

GG: Grupo Grande.

SL: Seminario/Laboratorio

TP: Tutorías Programadas

EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

**METODOLOGÍA ENSEÑANZA/APRENDIZAJE**

**Clases Teóricas Grupo Grande:**

Permitirán presentar en el aula los contenidos procurando que la clase sea participativa respecto a los conceptos y procedimientos analizados en cada materia. El profesor planifica, organiza, gestiona y controla la participación de los alumnos en las diferentes actividades formativas. El

Principal objetivo será la obtención de las competencias de la asignatura.

**Clases Prácticas Grupo Grande:**

Se destinarán a la resolución de problemas en el aula y desarrollo, en su caso, de prácticas en aulas de informática, tanto por el profesor, como por los alumnos (individualmente o en grupo). El alumno asimila, profundiza y aplica las competencias y contenidos de las materias que participan en el modulo. Se presentará y analizará la documentación; se supervisarán debates, tareas comunicativas, simulación de casos reales, foros de discusión, entrevistas, etc.

**Seminarios/laboratorios**

Ejecución práctica de tareas, casos y prácticas, presentación de trabajos, desarrollo de tareas específicas pertenecientes a las materias que componen el módulo orientadas al desempeño como profesional en el futuro.

Se desarrollarán las capacidades de análisis, síntesis, redacción de documentos, habilidades para el aprendizaje autónomo y colaborativo, aportando información, razonando de forma constructiva y crítica en las materias y contenidos incluidos en el módulo. Además se realizarán prácticas y tareas comunicativas (orales y escritas), analizarán casos prácticos, presentarán conclusiones y defenderán trabajos orales.

**TP: Tutorías Programadas**

Las Tutorías Programadas se realizarán en grupos de 5 alumnos. Cada grupo deberá asistir a un total de 2,5 horas de tutorías programadas a lo largo de las cuales se abordarán las cuestiones previamente planteadas por el profesor. Estas tutorías se realizarán en horario distinto al del Máster.

**Actividades No Presenciales**

Estudio de la materia y consulta de fuentes bibliográficas. Preparación y desarrollo de ejercicios, trabajos (individual y en grupo), lecturas, prácticas, etc. a través de medios impresos y tecnológicos. Consultas-tutorías a través de herramientas telemáticas. Comunicación en foros oral y escrita mediante las TIC's. Preparación y desarrollo de tareas, trabajos (individual y en grupo), lecturas, prácticas, etc. Trabajos de campo , visitas y asistencia empresas, exposiciones, conferencias, etc.

**Sistemas de evaluación**

El alumno deberá aprobar, en todo caso, en evaluación continua un 35% y en un examen final el 65%.

En la evaluación continua las prácticas realizadas, ejercicios y trabajos como máximo representara un total de 2,5 puntos; la asistencia participativa a las clases magistrales como máximo 1 punto, en relación con la asistencia y participación el alumno deberá acreditar un mínimo del 80% de asistencias.

El Examen será teórico-práctico,

La teoría serán preguntas cortas y en ocasiones alguna pregunta a desarrollar

El práctico será un ejercicio integral o varios ejercicios cortos sobre la aplicación de los contenidos del temario de la asignatura.

Se aplicará el sistema de calificaciones vigente en cada momento; actualmente, el que aparece en el RD 1125/2003, artículo 5º. 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 y otros recursos**

### **Bibliografía básica**

- ARENAS TORRES, P.; MORENO AGUAYO, A. (2012): Introducción a la auditoría financiera. Teoría y casos prácticos. McGrawHill. Madrid.
- Normas Técnicas de Auditoría promulgadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría
- de Cuentas.
- Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto
- refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio.

### **Bibliografía Complementaria**

AMADOR FERNÁNDEZ, S.; CARAZO GONZÁLEZ, I. [2008]: Plan General de Contabilidad. Comentarios y casos prácticos. Ediciones CEF.

ALVARADO RIQUELME, M. (2008): Auditoría financiera. Casos prácticos de auditoría de cuentas anuales elaborados bajo principios nacionales e internacionales. Edisofer, SL. Madrid.

ALVIN A. ARENS; RANDAL J. ELDER Y MARK S. BEASLEY (2007): Auditoría. Un enfoque integral. 11ª edición. Pearson Editorial. España.

CERVERA OLIVER, M.; GONZÁLEZ GARCÍA, A.; ROMANO APARICIO, J. [2008]: Contabilidad financiera (adaptada al nuevo PGC). Ediciones CEF.

LARRIBA DÍAZ-ZORITA, A. (2012): Auditoría de cuentas anuales (2 volúmenes). CEF. Madrid.

MARTÍNEZ ALFONSO, A.P.; LABATUT SERER, G. [2008]: Casos prácticos del PGC y PGC-PYMES y sus implicaciones fiscales. CISS.

PEÑA GUTIÉRREZ, A. DE LA (2010): Auditoría. Un enfoque práctico. Ediciones Paraninfo, SA. Madrid.

SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, J.L. (2008): Teoría y práctica de la auditoría I. Concepto y metodología. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.

- (2009): Teoría y práctica de la auditoría II. Análisis de áreas y casos prácticos. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.

SEGOVIA SAN JUAN, A.I.; HERRADOR ALCAIDE, T.C.; SAN SEGUNDO ONTÍN, A. (2011): Teoría de la auditoría financiera. 2ª edición. Ediciones Académicas, SA. Madrid.

WHITTINGTON, R.; PANY, K. (2012): Principles of auditing & Other assurance services. 18th Edition.

\*\*\*\* CAMPUS VIRTUAL UNEX

### Horario de tutorías

**Prof. Dr. Fco. Javier Ortega Rossell**

**Primer cuatrimestre:**

**Martes: 9h-11h y 20h a 22h**

**Jueves: 9h-11h**

### Recomendaciones

En general, por las características de la asignatura (exigencia de conocimientos teóricos y su aplicación práctica) se recomienda asistencia regular a clase y seguimiento continuado de la misma cumpliendo con el horario de trabajo no presencial planteado al alumno por cada tema.

El alumno debe conocer y comprender :

- a) La información incluida en la Cuentas Anuales de las Empresas a través de Introducción a la Contabilidad Financiera.; Contabilidad Financiera y de Sociedades, Estados Empresariales; Fundamentos de Auditoría y Consolidación y Contabilidad de los Instrumentos Financieros, todas ellas asignaturas cursada con anterioridad.
- b) El manejo básico de una hoja de cálculos y de un tratamiento de textos.