



Universidad  
de Alcalá

# GUÍA DOCENTE

## ASIGNATURA Técnicas de auditoría de cuentas



**Grado en Administración y Dirección  
de Empresas**

**Universidad de Alcalá**

---

**Curso Académico 2018/2019**  
**Cuarto Curso – 1<sup>er</sup>. Cuatrimestre**

## GUÍA DOCENTE

Nombre de la asignatura:	Técnicas de auditoría de cuentas
Código:	<b>410044</b>
Titulación en la que se imparte:	GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS GRADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS
Departamento y Área de Conocimiento:	ECONOMÍA Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS ECONOMIA FINANCIERA Y CONTABILIDAD
Carácter:	OPTATIVO
Créditos ECTS:	<b>6</b>
Curso y cuatrimestre:	<b>Optativa de 4º (2º cuatrimestre)</b>
Profesorado:	D. Javier Crespo Aller D. Julio López Vázquez
Horario de Tutoría:	<b>A determinar según el horario de clases</b>
Aula virtual	 <small>Blackboard</small> <b>learning System</b> 
Idioma en el que se imparte:	Español

## 1.a PRESENTACIÓN

La auditoría de cuentas es una actividad profesional cuyo objetivo es emitir una opinión independiente sobre la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de una entidad, en base a principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

Además de constituir una de las salidas profesionales más atractivas para los recién graduados, constituye una excelente oportunidad de conocer en profundidad los sistemas de control interno, de buen gobierno, y de elaboración y presentación de las cuentas anuales de una entidad.

La presente asignatura pretende aportar una visión general de las pruebas de cumplimiento y sustantivas a realizar durante un trabajo de auditoría, así como la evaluación de los resultados de las mismas y el traslado de sus conclusiones al informe de auditoría.

### Prerrequisitos y Recomendaciones:

Dado el carácter técnico de la materia, se recomienda haber superado previamente las asignaturas relativas a contabilidad financiera y avanzada, así como de otras materias relacionadas con la contabilidad.

Para el desarrollo de la asignatura se hará uso del Aula Virtual (Blackboard) desde la cual se procederá a comunicar y facilitar a los alumnos el material de la asignatura. Asimismo, será el punto de encuentro para posibles dudas o tareas adicionales. Se recomienda al alumno comprobar el acceso al sistema al inicio del curso. Además, será muy recomendable el haber cursado con anterioridad la asignatura: "Introducción a la auditoría" de 3<sup>er</sup> curso.

Con el objetivo de facilitar la superación de la materia se aconseja un estudio continuado de la materia, dados los aspectos complejos que reúne la misma, basados en gran medida en la práctica y en la realización de gran número de actividades.

## 1.b PRESENTATION

Auditing Techniques is an optative 6 ECTS course included in the first semester – third year of the Business Administrations and Management degree and also in the Tourism and Business Administrations and Management double degree. The main objectives of this course are:

1. Introduce the basic concepts of internal control and its evaluation through compliance tests.
2. To know the substantive tests to be carried out in the different areas and items of the annual accounts.
3. Learn how to evaluate the conclusions obtained to transfer them to the audit report.

This matter it's a continuation of Introduction to Audit course to obtain more detailed and specific aspects of the profession.

Due to the technical character of this subject, it is recommended having passed those courses related to Financial Accounting and Advanced Accounting.

## 2. COMPETENCIAS

### Objetivos

1. Introducir a los conceptos básicos de control interno y de su evaluación a través de pruebas de cumplimiento.
2. Conocer las pruebas sustantivas a realizar en las diferentes áreas y partidas de las cuentas anuales.
3. Aprender a evaluar las conclusiones obtenidas para darlas traslado al informe de auditoría.

### Competencias genéricas:

1. Desarrollo de la habilidad para razonar y comprender la normativa contable y de auditoría existente, tanto nacional e internacional.
2. Perfeccionamiento de las habilidades de trabajo en grupo, gestión del tiempo y presentación y defensa de las propias ideas.
3. Adquirir la capacidad de organizar y planificar tareas profesionales, ejercitando las mismas de manera ordenada.
4. Capacidad para adoptar valores y comportamientos éticos en el ejercicio de la auditoría
5. Internalizar el concepto de independencia y responsabilidad de los auditores

### Competencias específicas:

1. Adquirir las competencias técnicas necesarias para planificar, ejecutar y evaluar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas de auditoría.
2. Adquisición de la capacidad técnica necesaria para la comprensión, elaboración y ejecución de trabajos de auditoría concretos para determinadas áreas de riesgos o contables.

### 3. CONTENIDOS

TEMAS	BLOQUES DE CONTENIDO	HORAS PRESENCIA
TEMA 1	ALCANCE Y SIGNIFICADO DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS	2 HORAS TEÓRICAS
TEMA 2	AUDITORÍA DEL INMOVILIZADO MATERIAL	2 HORAS TEÓRICAS 2 HORAS PRÁCTICAS
TEMA 3	AUDITORÍA DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE	2 HORAS TEÓRICAS 2 HORAS PRÁCTICAS
TEMA 4	AUDITORÍA DE PRÉSTAMOS Y PARTIDAS A COBRAR	2 HORAS TEÓRICAS 2 HORAS PRÁCTICAS
TEMA 5	AUDITORÍA DEL INMOVILIZADO FINANCIERO Y OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	2 HORAS TEÓRICAS 2 HORAS PRÁCTICAS
TEMA 6	AUDITORÍA DE EXISTENCIAS	2 HORAS TEÓRICAS 2 HORAS PRÁCTICAS
TEMA 7	AUDITORÍA DE LA TESORERÍA	2 HORAS TEÓRICAS 2 HORAS PRÁCTICAS
TEMA 8	AUDITORÍA DEL PATRIMONIO NETO	2 HORAS TEÓRICAS 2 HORAS PRÁCTICAS
TEMA 9	AUDITORÍA DE LOS DÉBITOS Y PARTIDAS A PAGAR, Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS	2 HORAS TEÓRICAS 1 HORA PRÁCTICA
TEMA 10	AUDITORÍA DE LA MONEDA EXTRANJERA	1 HORA TEÓRICA 1 HORA PRÁCTICA
TEMA 11	AUDITORÍA DE LAS PROVISIONES, CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	2 HORAS TEÓRICAS 2 HORAS PRÁCTICAS
TEMA 12	AUDITORÍA DE LOS HECHOS POSTERIORES	2 HORAS TEÓRICAS 2 HORAS PRÁCTICAS

TOTAL HORAS PRESENCIALES	43 HORAS
PRUEBAS DE EVALUACIÓN	6 HORAS

## 4. METODOLOGÍAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE.- ACTIVIDADES FORMATIVAS

### 4.1. Distribución de créditos 150 horas

Número de horas presenciales:	49
Número de horas del trabajo propio del estudiante:	101
Total horas	150

### 4.2. Estrategias metodológicas, materiales y recursos didácticos

Las especiales características de la materia y la importante carga legal existente en el terreno de la auditoría requiere que la materia se encuentre semivirtualizada, facilitando el desarrollo docente de las clases presenciales. Por ello, el material docente básico de la asignatura para el seguimiento de la misma se encontrará disponible desde el inicio del curso en el Aula virtual (Blackboard), constituido tanto por material desarrollado por el profesor como bibliografía complementaria. Dicho material estará formado por los temas de la materia, esquemas resumen y, puntualmente PenCast o video bajo demanda.

Asimismo se facilitarán referencias normativas a partir de las cuales se procederá a desarrollar parte del curso.

Dicho material docente deberá ser revisado por los alumnos en los primeros 20 días del curso, sirviendo de base para el desarrollo de las diferentes clases presenciales que se producirán a lo largo del curso.

#### Actividades Presenciales

La docencia presencial se realizará con una combinación de clase teórica y práctica. Con carácter general en cada sesión el profesor explicará los diferentes conceptos teóricos más importantes de cada tema mediante una exposición oral apoyado con material audiovisual en forma de presentaciones de PowerPoint u otras aplicaciones. Por su parte, cada alumno complementará esta parte teórica con la presentación y desarrollo de determinados trabajos – asignados al inicio del curso – sobre áreas concretas del tema correspondiente. Dicha relación de temas se aportará al inicio del curso, y versará sobre temas de actualidad o de interés sobre el tema en cuestión, por lo que no se aportan en la guía docente presente.

En la parte práctica de cada sesión, el profesor explicará, mediante ejemplos, la aplicación de los conceptos teóricos. Además, se entregará a los alumnos, sobre la base de la explicación anterior, supuestos prácticos que deberán ser desarrollados, bien individualmente bien en grupo por los alumnos. Dichos ejercicios se presentarán en clase en los últimos minutos de la misma por el alumno elegido para la ocasión, formando parte de la nota de la materia. Alternativamente, aquellos supuestos de mayor extensión y complejidad deberán ser desarrollados fuera de las horas presenciales, para su defensa posterior por parte del alumno o alumnos seleccionados.

Alternativamente a este modelo general de clases, habrá sesiones que se estructurarán de manera diferente:

- **Resolución de dudas de ejercicios:** La sesión se dedicará en exclusividad a resolver dudas sobre los ejercicios propuestos y que deben ser resueltos por los estudiantes durante su tiempo de trabajo personal *antes de clase*. Las dudas serán expuestas oralmente por los estudiantes y el profesor las resolverá en clase.
- **Pruebas de conocimiento.** A lo largo del curso podrán realizarse pruebas de conocimiento. Dichas pruebas consistirán en preguntas cortas, tipo test, o la resolución de ejercicios y problemas, cuyo objetivo es evaluar el grado de aprendizaje de la materia en diferentes momentos del curso. Muchas de estas pruebas tendrán carácter virtual, desarrollándose desde el aula virtual disponible para los alumnos. Este tipo de pruebas de conocimiento soportarán un máximo de seis horas

**Tutorías de seguimiento:** Las tutorías son un complemento a las clases magistrales y clases prácticas y en ningún caso sustitutivas de las mismas. Fundamentalmente servirán para corregir y revisar los trabajos en grupo elaborados. La fecha y hora de dichas tutorías será publicada por el profesor. Las tutorías individuales o en grupo se desarrollarán en los días de docencia, estimándose un mínimo de 14 horas de tutorías de seguimiento, especialmente enfocadas a resolver las dudas de los alumnos en torno a los trabajos a desarrollar en clase.

## 5. EVALUACIÓN: Procedimientos, criterios de evaluación y de calificación

### Convocatorias

En cada curso académico el estudiante tendrá derecho a disponer de dos convocatorias, una ordinaria y otra extraordinaria, en aquellas asignaturas en las que formalice su matrícula.

### Procedimiento de evaluación

El proceso de evaluación normal estará inspirado en la evaluación continua del estudiante.

Aquellos alumnos que decidan abandonar el sistema de evaluación continua deberán comunicarlo al decano o director de centro en las dos primeras semanas de impartición de la asignatura, explicando las razones que le impiden seguir el sistema de evaluación continua.

Si el estudiante no participa en el proceso de enseñanza-aprendizaje según lo establecido en esta guía docente (asistencia, realización y entrega de actividades de aprendizaje y evaluación), se considerará no presentado en la convocatoria ordinaria.



## Criterios de evaluación

### Sobre el contenido y estudio

- Comprende los conceptos básicos y los sabe aplicar
- Relacionar las diferentes áreas contables
- Resuelve adecuadamente los casos y ejercicios
- Sintetiza las ideas y plantea un razonamiento coherente en las presentaciones y trabajos
- Sabe realizar trabajo de síntesis
- Presenta con coherencia sus ideas y trabajos
- Realiza aportaciones originales
- Búsqueda de nuevos temas a plantear

### Sobre el trabajo

- Estructura del trabajo
- Originalidad, aportes del trabajo
- Rigor en la presentación
- Integración teórico-práctica
- Coherencia del mismo
- Capacidad de síntesis
- Presentación
- Actas de trabajo

## Criterios de calificación

- **Evaluación continuada:**

### **Convocatoria ordinaria**

El rendimiento de los alumnos será evaluado por su trabajo, conocimientos y destrezas adquiridas y la mejora de su proceso de aprendizaje. Los criterios a emplear serán:

- **Examen Final** (Pondera 60%). Consistente en la resolución de una prueba tipo test, y ejercicios, en los que se evaluarán los conocimientos adquiridos;
- **Pruebas individuales parciales:** test, ejercicios individuales, etc. (20%)
- **Ejercicios de clase**, entregados al término de cada clase por el alumno designado o trabajos en equipo (20%)

Resultará imprescindible la realización de TODAS las pruebas de evaluación continua para la superación de la materia.

Los estudiantes que hayan seguido la evaluación continua y no la hayan superado, no podrán acogerse a la evaluación final ordinaria.

La asistencia a las sesiones presenciales es obligatoria, si bien no pondera en la nota final de la asignatura.

Para la aprobación de la asignatura el estudiante deber superar satisfactoriamente el conjunto de pruebas, entendiendo que todas ellas en conjunto evalúan la adquisición de todas las competencias desarrolladas.

- **Convocatoria extraordinaria**

Los alumnos que habiendo elegido evaluación continuada y superado la parte de tareas, no han logrado la nota necesaria en el examen final complementario: deberán repetir dicho examen en la convocatoria extraordinaria y se guardará el resto de sus notas de evaluación continuada para sumarlas al mismo.

En los exámenes extraordinarios, ante la imposibilidad de realizar evaluación continua adicional a la hecha durante el curso, las condiciones para todos los alumnos serán las que rigen para quienes hayan renunciado a la evaluación continua durante el curso. Excepcionalmente, el profesor podrá tener en cuenta alguna de las calificaciones obtenidas durante el curso si beneficiaran al estudiante.

Alumnos en cualquier otra circunstancia diferente de la anterior: deberán realizar un examen final que constituirá el 100% de su nota.

- **Evaluación final**

Constará de preguntas teóricas, que podrán presentar el formato tipo test o temas de desarrollo, y casos prácticos en los que habrán de demostrar que han adquirido las competencias genéricas y específicas de la asignatura.

## 6. BIBLIOGRAFÍA

Libro básicos de consulta:

- Larriba, A. (2015) Auditoría de Cuentas Anuales. Ed. CEF (Madrid)
- VVAA, Auditoría (2017). Memento Lefebvre.
- Porter, B.; Simon, J. & Hatherly D. (2008) Principles of External Auditing. John Wiley & Sons. Third Edition.
- Sánchez Fernández de Valderrama, J.L (2009) Teoría y práctica de la auditoría I y II: análisis de áreas y casos prácticos. Ed. Pirámide, Madrid
- Arens, Alvin A. (2008) Auditoría un enfoque integral, Murcia Pearson Educación

Libros de consulta de conceptos contables (apoyo):

- Arquero Montaña, J.L., S.M. Jiménez Cardoso, I. Ruiz Albert (2008), Introducción a la Contabilidad financiera, ed. Pirámide, Madrid (**E/657/ARQ/int**)
- Cañibano, L. (2008): *Plan General de Contabilidad y de Pymes, 2008 Reales decretos 1514/2007 y 1515/2007, de 16 de Noviembre*, Pirámide, Madrid. (**E/B-53/13804**)
- KPMG. “Las NIIF comentadas” (Madrid, Thomson Aranzadi, 2007)

- Waden-Berghe Lozano, J.L. (Coord.) (2008): *Contabilidad financiera. Nuevo Plan General de Contabilidad y de PYMES*, Pirámide, Madrid. (E/657/WAN/con)

Bibliografía, URL (direcciones de Internet), etc.

- [PGC] Plan General de Contabilidad, RD 1514/2007, ICAC: [http://www.icac.meh.es/Documentos/PGC\\_2007.pdf](http://www.icac.meh.es/Documentos/PGC_2007.pdf)
- Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) , <http://www.aeca.es>
- International Accounting Standards Board (IASB), <http://www.iasb.org>
- IAS Plus, <http://www.iasplus.com>
- EFRAG, European Financial Reporting Advisory Group, <http://www.efrag.org>
- Guía del PGC de Deloitte: <http://www.deloitte.com/dtt/article/0,1002,cid%253D194056,00.html>
- Guía del PGC de KPMG: [http://www.kpmg.es/reformaContable/documentos/GUIA\\_RAPIDA\\_PGC.pdf](http://www.kpmg.es/reformaContable/documentos/GUIA_RAPIDA_PGC.pdf)