



# UNIVERSIDAD DE CASTILLA - LA MANCHA

## GUÍA DOCENTE

### 1. DATOS GENERALES

<b>Asignatura:</b> AUDITORIA	<b>Código:</b> 54348
<b>Tipología:</b> OPTATIVA	<b>Créditos ECTS:</b> 6
<b>Grado:</b> 320 - GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS (CR)	<b>Curso académico:</b> 2021-22
<b>Centro:</b> 403 - FACULTAD DERECHO Y CIENCIAS SOCIALES (CR)	<b>Grupo(s):</b> 20 29
<b>Curso:</b> 4	<b>Duración:</b> Primer cuatrimestre
<b>Lengua principal de impartición:</b> Español	<b>Segunda lengua:</b> Inglés
<b>Uso docente de otras lenguas:</b>	<b>English Friendly:</b> N
<b>Página web:</b>	<b>Bilingüe:</b> N

Profesor: <b>DOMINGO NEVADO PEÑA</b> - Grupo(s): <b>20 29</b>				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
12	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	3569	domingo.nevado@uclm.es	

### 2. REQUISITOS PREVIOS

Esta asignatura se imparte en el cuarto curso del Grado de Administración y Dirección de Empresas, por lo que para su realización se recomienda haber superado las asignaturas de Contabilidad de 1, 2 y 3 de Grado. Asimismo, es necesario tener conocimientos de matemáticas y estadística.

### 3. JUSTIFICACIÓN EN EL PLAN DE ESTUDIOS, RELACIÓN CON OTRAS ASIGNATURAS Y CON LA PROFESIÓN

Conocer la normativa y los sistemas contables que conducen a la obtención, análisis e interpretación de información externa e interna a la empresa para la toma de decisiones de los distintos agentes interesados en ella, como accionistas, directivos, clientes, empleados o administración pública.

Resolver problemas de forma creativa e innovadora.

Buscar información, su análisis, interpretación, síntesis y transmisión.

Asumir una responsabilidad social y ética en la toma de decisiones.

Adquirir los conocimientos básicos para realizar una auditoría de cuentas con su aplicación a un caso práctico que se parezca lo más posible a la realidad que se pueda encontrar.

Escuchar, negociar, persuadir y defender argumentos oralmente o por escrito.

La auditoría, tanto como asignatura y como profesión, se encuentra relacionada con otras disciplinas como son la Contabilidad General, las normas contables, la Contabilidad Financiera y de Sociedades, la Contabilidad de Costes y de Gestión, el Análisis Contable, el Derecho Mercantil, la Estadística, entre otras.

La Auditoría es una profesión, por lo que a los alumnos se les ofrece los conocimientos más relevantes para que en un futuro puedan realizar un Máster que les permita, en base a los requisitos establecidos por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, del Ministerio de Economía y Hacienda, acceder a las pruebas oficiales que capacitan para ser Auditor de Cuentas del Registro Oficial de Auditoría de Cuentas del España del Ministerio de Economía y Hacienda.

### 4. COMPETENCIAS DE LA TITULACIÓN QUE LA ASIGNATURA CONTRIBUYE A ALCANZAR

#### Competencias propias de la asignatura

Código	Descripción
E01	Desarrollar la capacidad para gestionar y administrar una empresa u organización, entendiendo su ubicación competitiva e institucional, e identificando sus debilidades y fortalezas.
E03	Desarrollar y potenciar la capacidad para establecer la planificación y la organización de cualquier tarea en la empresa con el objetivo final de ayudar en la toma de decisiones empresariales.
E04	Incorporar la capacidad de integración en cualquier área funcional de una empresa u organización, para desempeñar y ser capaz de liderar cualquier labor en ella encomendada.
E05	Desarrollar la capacidad de a partir de registros de cualquier tipo de información sobre la situación y posible evolución de la empresa, transformarla y analizarla en oportunidades empresariales.
E08	Capacidad de elaborar información económico-financiera relevante para la toma de decisiones.
E09	Capacidad para valorar económicamente los diferentes elementos patrimoniales de la empresa en distintos momentos del tiempo y con distintos niveles de riesgo.
G01	Poseer habilidades para el aprendizaje continuado, autodirigido y autónomo, lo que les permitirá desarrollar habilidades de aprendizaje necesarias para aprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía.
G02	Capacidad para comprender la responsabilidad ética y la deontología profesional de la actividad de la profesión de economista. Conocer y aplicar la legislación y reconocimiento de los derechos humanos, así como las cuestiones de género.
G03	Desarrollar la comunicación oral y escrita para elaborar informes, proyectos de investigación y proyectos empresariales, y ser capaz de defenderlos ante cualquier comisión o colectivo (especializado o no) en más de un idioma, recogiendo evidencias pertinentes e interpretándolas de forma adecuada.
G04	Utilizar de manera adecuada las TIC, aplicándolas al departamento empresarial correspondiente con programas específicos de dichos ámbitos empresariales.

## 5. OBJETIVOS O RESULTADOS DE APRENDIZAJE ESPERADOS

### Resultados de aprendizaje propios de la asignatura

#### Descripción

Asumir una responsabilidad social y ética en la toma de decisiones.

Conocer la normativa y los sistemas contables que conducen a la obtención, análisis e interpretación de información externa e interna a la empresa para la toma de decisiones de los distintos agentes interesados en ella, como accionistas, directivos, clientes, empleados o administración pública.

Trabajar de formar autónoma y con iniciativa personal.

Aplicar el análisis cuantitativo de la empresa y su entorno.

Resolver problemas de forma creativa e innovadora.

Buscar información, su análisis, interpretación, síntesis y transmisión.

Escuchar, negociar, persuadir y defender argumentos oralmente o por escrito.

### Resultados adicionales

El alumno debe ser capaz, si se presenta el caso, de integrarse en un equipo de trabajo con otros compañeros de clase, llevando a cabo la parte que le corresponda del trabajo. Igualmente debe comprender la empresa como un todo, centrándose en la parte de la auditoría de los estados contables. Además, aprenderá como realizar una planificación del trabajo de auditoría, como detectar irregularidades o problemas y en definitiva ser capaz de elaborar un informe de auditoría.

## 6. TEMARIO

**Tema 1: La auditoría de los estados contables**

**Tema 2: La regulación de la auditoría y organismos a nivel internacional**

**Tema 3: La situación de la auditoría en España**

**Tema 4: Auditoría interna**

**Tema 5: Metodología de la auditoría. Organización y planificación**

**Tema 6: Evaluación del control interno**

**Tema 7: Evidencia, materialidad y riesgo de auditoría**

**Tema 8: Documentación y archivo de los papeles de trabajo**

**Tema 9: Informe de auditoría**

**Tema 10: Auditoría de las diferentes áreas**

## 7. ACTIVIDADES O BLOQUES DE ACTIVIDAD Y METODOLOGÍA

Actividad formativa	Metodología	Competencias relacionadas	ECTS	Horas	Ev	Ob	Descripción
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL]	Método expositivo/Lección magistral	E01 E03 E04 E09 G02	1.33	33.25	N	-	
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL]	Resolución de ejercicios y problemas	E01 E03 E04 E08 E09 G02 G03	0.67	16.75	N	-	
Otra actividad presencial [PRESENCIAL]	Trabajo dirigido o tutorizado	E01 E03 G01 G02	0.32	8	S	N	
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA]	Combinación de métodos	E01 E03 G01 G02	1	25	S	N	
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA]	Resolución de ejercicios y problemas	E01 E08 E09 G03 G04	1.6	40	S	N	
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA]	Trabajo autónomo	E01 E03 G01 G02	1	25	N	-	
Prueba final [PRESENCIAL]	Pruebas de evaluación	E01 E03 E04 E05 E08 E09 G03	0.08	2	S	S	
<b>Total:</b>			<b>6</b>	<b>150</b>			
<b>Créditos totales de trabajo presencial: 2.4</b>			<b>Horas totales de trabajo presencial: 60</b>				
<b>Créditos totales de trabajo autónomo: 3.6</b>			<b>Horas totales de trabajo autónomo: 90</b>				

Ev: Actividad formativa evaluable

Ob: Actividad formativa de superación obligatoria (Será imprescindible su superación tanto en evaluación continua como no continua)

## 8. CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y VALORACIONES

Sistema de evaluación	Evaluación continua	Evaluación no continua*	Descripción
Prueba	60.00%	100.00%	Examen de contenido teórico-práctico. Este porcentaje puede obtenerse mediante la realización de pruebas de progreso o pruebas parciales y la realización de una prueba final.
Resolución de problemas o casos	20.00%	0.00%	Resolución de problemas o casos propuestos por el profesor.
Realización de trabajos de campo	20.00%	0.00%	Evaluación de los trabajos propuestos.
<b>Total:</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	

\* En **Evaluación no continua** se deben definir los porcentajes de evaluación según lo dispuesto en el art. 6 del Reglamento de Evaluación del Estudiante de la UCLM, que establece que debe facilitarse a los estudiantes que no puedan asistir regularmente a las actividades formativas presenciales la superación de la asignatura, teniendo derecho (art. 13.2) a ser calificado globalmente, en 2 convocatorias anuales por asignatura, una ordinaria y otra extraordinaria (evaluándose el 100% de las competencias).

### Criterios de evaluación de la convocatoria ordinaria:

#### Evaluación continua:

Para los alumnos que hayan seguido la evaluación continua se realizarán las pruebas, la resolución de problemas o casos y los trabajos de campo a lo largo del curso que, si son superadas, liberarán la materia, por lo que únicamente tendrían que examinarse de la parte de la asignatura que no hayan superado.

Los alumnos que no hayan seguido evaluación continua deberán realizar una prueba final teórica y práctica

**Evaluación no continua:**

El alumno que no siga la evaluación continua realizará la prueba final que tendrá un valor de un 100% de la asignatura.

**Particularidades de la convocatoria extraordinaria:**

Alumnos con evaluación continua tendrán que examinarse de la parte de la asignatura que no hayan superado.

Los alumnos que no hayan seguido evaluación continua deberán realizar una prueba final teórica y práctica.

**Particularidades de la convocatoria especial de finalización:**

Prueba final teórica y práctica.

9. SECUENCIA DE TRABAJO, CALENDARIO, HITOS IMPORTANTES E INVERSIÓN TEMPORAL	
No asignables a temas	
Horas	Suma horas
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	33.25
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Resolución de ejercicios y problemas]	16.75
Otra actividad presencial [PRESENCIAL][Trabajo dirigido o tutorizado]	8
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA][Combinación de métodos]	25
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA][Resolución de ejercicios y problemas]	40
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA][Trabajo autónomo]	25
Prueba final [PRESENCIAL][Pruebas de evaluación]	1
<b>Comentarios generales sobre la planificación:</b> Consideramos que no es conveniente la planificación por horas de cada uno de los temas, dado, que la dedicación temporal dependerá de la dificultad del tema y del aprovechamiento del alumno en la asignatura.	
Actividad global	
Actividades formativas	Suma horas
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	33.25
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Resolución de ejercicios y problemas]	16.75
Otra actividad presencial [PRESENCIAL][Trabajo dirigido o tutorizado]	8
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA][Combinación de métodos]	25
Otra actividad no presencial [AUTÓNOMA][Resolución de ejercicios y problemas]	40
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA][Trabajo autónomo]	25
Prueba final [PRESENCIAL][Pruebas de evaluación]	1
<b>Total horas: 149</b>	

10. BIBLIOGRAFÍA, RECURSOS						
Autor/es	Título/Enlace Web	Editorial	Población	ISBN	Año	Descripción
Arenas Torres, Pablo	Introducción a la auditoría financiera : teoría y casos prác	McGraw-Hill		978-84-481-6694-6	2008	
Larriba Díaz-Zorita, Alejandro	Auditoría de cuentas anuales	Centro de Estudios Financieros		978-84-454-1500-9 (v	2009	
López Aldea, Javier	Auditoría práctica	True and Fair		84-604-3929-1	1992	
Peña Gutiérrez, Alberto de la	Auditoría : un enfoque práctico	Paraninfo		978-84-9732-667-4	2010	
Sánchez Fernández de Valderrama, José Luis	Teoría y práctica de la auditoría II : análisis de áreas y c	Pirámide		978-84-368-2264-9	2009	
Sánchez Fernández de Valderrama, José Luis	Teoría y práctica de la auditoría. I. Concepto y metodología	Pirámide		978-84-368-2237-3	2009	
Varios	Manual de Auditoría	Francis Lefebvre			2014	
	Contabilidad financiera : el Plan General de Contabilidad de Formación continuada de auditores	Ediciones Piramide		978-84-368-2180-2	2010	
	<a href="http://www.icac.meh.es/seccion.aspx?hid=3501">http://www.icac.meh.es/seccion.aspx?hid=3501</a>					
	Normas de control de calidad interno					
	<a href="http://www.icac.meh.es/Temp/20140419120933.PDF">http://www.icac.meh.es/Temp/20140419120933.PDF</a>					
	Normas técnicas de Auditoría (NIA).					
	<a href="http://www.icac.meh.es/Normativa/Auditoria/Auditoria.aspx">http://www.icac.meh.es/Normativa/Auditoria/Auditoria.aspx</a>					
	Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas				2015	
	Reglamento de Auditoría de Cuentas RD 2/2021, 12 de enero				2021	
	<a href="http://boe.es/boe/dias/2011/11/04/pdfs/BOE-A-2011-17395.pdf">http://boe.es/boe/dias/2011/11/04/pdfs/BOE-A-2011-17395.pdf</a>					
Trigueros y Durendez, A	Auditoría. Incluye el nuevo Reglamento de la LAC	Francis Lefebvre		978-84-18405-57-0	2021	