

Guía docente / *Course Syllabus*

2018-19

1. Descripción de la Asignatura / *Course Description*

Asignatura <i>Course</i>	AUDITORÍA EXTERNA
Códigos <i>Code</i>	502034; 903065
Facultad <i>Faculty</i>	Facultad de Ciencias Empresariales
Grados donde se imparte <i>Degrees it is part of</i>	Grado en Finanzas y Contabilidad; Doble Grado en Derecho y Finanzas y Contabilidad
Módulo al que pertenece <i>Module it belongs to</i>	Contabilidad
Materia a la que pertenece <i>Subject it belongs to</i>	Contabilidad financiera
Departamento responsable <i>Department</i>	Economía Financiera y Contabilidad
Curso <i>Year</i>	4º
Semestre <i>Term</i>	1º
Créditos totales <i>Total credits</i>	6
Carácter <i>Type of course</i>	Obligatoria
Idioma de impartición <i>Course language</i>	Español
Modelo de docencia <i>Teaching model</i>	C1

Clases presenciales del modelo de docencia C1 para cada estudiante: 23 horas de enseñanzas básicas (EB), 22 horas de enseñanzas prácticas y de desarrollo (EPD) y 0 horas de actividades dirigidas (AD). Hasta un 10% de la enseñanza presencial puede sustituirse por docencia a distancia (también presencial, pero posiblemente asincrónica), de acuerdo con la programación de la Asignatura publicada antes del comienzo del curso.

Number of classroom teaching hours of C1 teaching model for each student: 23 hours of general teaching (background), 22 hours of theory-into-practice (practical group tutoring and skill development) and 0 hours of guided academic activities. Up to 10% of face-to-face sessions can be substituted by online teaching, in accordance with the course schedule published before it begins.

2. Responsable de la Asignatura / *Course Coordinator*

Nombre <i>Name</i>	Ignacio de La Vega de La Fuente
Departamento <i>Department</i>	Economía Financiera y Contabilidad
Área de conocimiento <i>Field of knowledge</i>	Economía Financiera y Contabilidad
Categoría <i>Category</i>	Profesor Asociado Lou
Número de despacho <i>Office number</i>	14.3.19
Teléfono <i>Phone</i>	
Página web <i>Webpage</i>	https://www.upo.es/defc/personal/ivegfue/
Correo electrónico <i>E-mail</i>	ivegfue@upo.es

3. Ubicación en el plan formativo / *Academic Context*

Breve descripción de la asignatura <i>Course description</i>	La auditoría externa consiste en que una empresa ajena supervise los estados financieros de la empresa cumplen las leyes o normas específicas.
Objetivos (en términos de resultados del aprendizaje) <i>Learning objectives</i>	El objetivo principal es que el alumno comprenda y conozca las normas que regulan la actividad profesional de la auditoría, los objetivos que se persiguen con la realización de una auditoría de cuentas, y el fin último que se persigue con la misma. Todo ello cumplimentado con un adecuado conocimiento de las técnicas y procedimientos que se han de utilizar en el desarrollo de la actividad.
Prerrequisitos <i>Prerequisites</i>	No existe ningún requisito formal previo para cursar la Asignatura.
Recomendaciones <i>Recommendations</i>	Se considera recomendable que el alumno tenga unos conocimientos sólidos de Contabilidad Financiera (en concreto, que conozca y sepa distinguir los elementos y masas patrimoniales, y que conozca la mecánica contable), ya que es la base para el desarrollo de los trabajos y técnicas de auditoría.
Aportaciones al plan formativo <i>Contributions to the educational plan</i>	<p>Esta asignatura forma parte del conjunto de materias dedicadas a formar en Contabilidad a los futuros graduados.</p> <p>En un mundo en el que la información financiera completa cobra cada vez más importancia en la toma de decisiones estratégicas de la dirección de las empresas, así como en la planificación financiera de las mismas, la auditoría financiera se antoja de exigencia obligatoria para dotar de fiabilidad y veracidad las cuentas anuales formuladas por los administradores y gestores de las entidades.</p> <p>La auditoría de cuentas que se configura como una rama especializada dentro del ámbito contable, ya que tiene como objetivo el análisis, verificación y comprobación de los estados contables de la empresa con el fin último de emitir una opinión profesional sobre si dichos estados reflejan la Imagen fiel y la</p>

	<p>realidad de la situación económico financiera de la empresa auditada. Opinión que tiene una influencia determinante para terceras personas que de alguna forma tienen algún tipo de interés o relación presente o futura con la entidad auditada.</p> <p>La auditoría de cuentas que se ha de entender como una actividad profesional sometida a unos estrictos controles normativos y corporativos, cumple una función social determinante dentro del mundo económico financiero, empresarial e inversor, que hace de ella una herramienta de gran utilidad para proteger los intereses de los distintos sectores sociales que intervienen en el mundo de las empresas.</p> <p>Dado que dicha actividad profesional requiere de unos adecuados conocimientos de distintas áreas formativas que forman parte del conjunto de asignaturas que se imparten en el Grado en Finanzas y Contabilidad, como son Contabilidad Financiera, Análisis Financiero, Gestión Empresarial, Derecho Mercantil, Tributario, etc., hace que la Auditoría Externa, sea una asignatura que aglutina un conjunto de conocimientos y aspectos prácticos, que hacen de ella, mediante una adecuada aproximación a la realidad, una fuente formativa de gran utilidad para el perfil del alumno que estudia este grado. Por tanto, el desarrollo de la asignatura se plantea sobre un esquema muy práctico, apoyado en ocasiones por la teoría, y con abundancia de situaciones reales.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4. Competencias / Skills

<p>Competencias básicas de la Titulación que se desarrollan en la Asignatura</p> <p><i>Basic skills of the Degree that are developed in this Course</i></p>	<p>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</p> <p>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</p> <p>CB4 - Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado</p>
<p>Competencias generales de la Titulación que se desarrollan en la Asignatura</p> <p><i>General skills of the Degree that are developed in this Course</i></p>	<p>CGI1 - Capacidad de análisis y síntesis.</p> <p>CGI2 - Capacidad de organización y planificación.</p> <p>CGI3 - Habilidad para analizar y buscar información de distintas fuentes.</p> <p>CGI4 - Capacidad para la resolución de problemas.</p> <p>CGP1 - Capacidad para trabajar en equipo.</p> <p>CGP2 - Trabajo en un equipo de carácter multidisciplinar.</p> <p>CGP4 - Habilidad en las relaciones personales.</p> <p>CGP6 - Trabajar en entornos de presión.</p> <p>CGS1 - Capacidad de aprendizaje autónomo.</p> <p>CGS2 - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.</p> <p>CGS4 - Liderazgo.</p> <p>CGS5 - Motivación por la calidad.</p>
<p>Competencias transversales de la Titulación que se desarrollan</p>	<p>CT1 - Comunicación oral y escrita en castellano.</p> <p>CT3 - Iniciativa y espíritu emprendedor.</p>

en la Asignatura <i>Transversal skills of the Degree that are developed in this Course</i>	CT5 - Capacidad para trabajar en entornos diversos y multiculturales. CT6 - Compromiso ético en el trabajo.
Competencias específicas de la Titulación que se desarrollan en la Asignatura <i>Specific competences of the Degree that are developed in the Course</i>	CE08 - Comprender la naturaleza de la Auditoría Externa y las bases conceptuales y de procedimientos para su realización. CE10 - Conocer los estándares nacionales e internacionales de Contabilidad y Auditoría así como la regulación contable emanada de los organismos internacionales.
Competencias particulares de la asignatura, no incluidas en la memoria del título <i>Specific skills of the Course, not included in the Degree's skills</i>	Cognitivas (Saber): - Utilización e interpretación normativa. - Conocimiento de las distintas personas y estructuras que intervienen en la gestión empresarial. - Conocer de la complejidad que entraña el mundo de la auditoría en el entorno empresarial. • Procedimentales/Instrumentales (Saber hacer): - El alumno ha de recibir una formación suficiente, que les permita conocer de forma genérica los procedimientos que conlleva una adecuada planificación del trabajo de la auditoría financiera. • Actitudinales (Ser): - Rigurosidad Independencia en la actuación del auditor. - Comportamiento sujeto a aspectos procedí mentales y metodológicos. - Comportamiento ético-contable.

5. Contenidos de la Asignatura: temario / *Course Content: Topics*

TEMA 1	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA
1.1	La auditoría externa de los estados financieros
1.2	Concepto y propósito
1.3	La auditoría en España
1.4	Principios de contabilidad en España
TEMA 2	CONTROL INTERNO Y CONTROL DE GESTIÓN
2.1	Estudio y evaluación del sistema de control interno
2.2	El control de gestión
TEMA 3	NORMAS, EVIDENCIA Y PROGRAMA DE AUDITORÍA
3.1	Normas técnicas
3.2	La planificación y el programa de auditoría
3.3	Planificación
3.4	La evidencia
3.5	Los papeles de trabajo
TEMA 4	AUDITORÍA INFORMÁTICA
4.1	La auditoría financiera a través del ordenador
4.2	Modelos para la realización de la auditoría financiera con ordenador
4.3	La seguridad de la información en la LOPD
TEMA 5	INFORMES DE AUDITORÍA

5.1	Resultados del trabajo de auditoría. La carta de recomendaciones y el informe
5.2	Elementos básicos del informe de auditoría
5.3	Objetivos, características y afirmaciones que contiene el informe de auditoría
5.4	Circunstancias con efecto en la opinión del auditor
5.5	Tipos de opinión
5.6	¿Qué se consideran principios y normas contables generalmente aceptados y por normas de auditoría generalmente aceptadas?
TEMA 6	AUDITORÍA DE LA DISTINTAS ÁREAS DEL BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS
6.1	Introducción
6.2	Auditoría del inmovilizado material
6.3	Auditoría del inmovilizado intangible
6.4	Activos financieros
6.5	Existencias
6.6	Créditos comerciales
6.7	Tesorería
6.8	Patrimonio Neto
6.9	Pasivo no corriente
6.10	Pasivo corriente
TEMA 7	CASOS PRÁCTICOS RESUELTOS

6. Metodología y recursos / *Methodology and Resources*

Metodología general <i>Methodology</i>	El método de trabajo utilizado por el equipo docente de esta asignatura se basa principalmente en la lección magistral y realización de diferentes actividades prácticas durante las distintas sesiones.
Enseñanzas básicas (EB) <i>General teaching</i>	Las sesiones de EB se destinarán principalmente a lecciones magistrales en las que se introducirán los conocimientos teóricos básicos de cada tema, fomentando en todo momento el diálogo y la discusión con los alumnos, así como resolución de ejercicios prácticos sobre los conceptos explicados
Enseñanzas prácticas y de desarrollo (EPD) <i>Theory-into-practice</i>	las sesiones de EPD normalmente se destinarán a realizar las actividades prácticas previstas para cada tema, las cuales deberán haber sido preparadas previamente por los alumnos para su posterior resolución en clase, bien por el profesor o bien por los alumnos.
Actividades académicas dirigidas (AD) <i>Guided academic activities</i>	No tiene

7. Criterios generales de evaluación / *Assessment*

Primera convocatoria ordinaria (convocatoria de curso) <i>First session</i>	El 50% de la calificación procede de la evaluación continua. El 50% de la calificación procede del examen o prueba final. Evaluación continua que representa el 50% de la calificación global y se realizará a través de las distintas actividades y pruebas desarrolladas durante el periodo docente, prestando especial atención tanto a la actitud activa y participativa del alumno como al trabajo continuado realizado (5 puntos)
--------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	Examen final que representan el 50% de la calificación global y consistirá en una prueba única de carácter teórico-práctico (5 puntos). No obstante, es necesario obtener un mínimo de 2 puntos en esta prueba para poder superar la asignatura.
Segunda convocatoria ordinaria (convocatoria de recuperación) <i>Second session (to re-sit the exam)</i>	Debido al elevado grado de experimentalidad de la Asignatura, la segunda convocatoria se evalúa del mismo modo que la primera.
Convocatoria extraordinaria de noviembre <i>Extraordinary November session</i>	Se activa a petición del alumno siempre y cuando éste esté matriculado en todas las asignaturas que le resten para finalizar sus estudios de grado, tal y como establece la Normativa de Progreso y Permanencia de la Universidad. Se evaluará del total de los conocimientos y competencias que figuren en la guía docente del curso anterior, mediante el sistema de prueba única. De acuerdo con el artículo 8 de la Normativa de Evaluación de los Estudiantes de Grado de la Universidad Pablo de Olavide, los estudiantes que no superen la asignatura en la convocatoria de curso podrán optar al 100% de la calificación de la asignatura.
Criterios de evaluación de las enseñanzas básicas (EB) <i>General teaching assessment criteria</i>	Durante la evaluación continua: Se indicará en la parte específica Durante el examen o prueba final (1ª convocatoria): Se indicará en la parte específica Durante el examen o prueba final (2ª convocatoria): Se indicará en la parte específica
Criterios de evaluación de las enseñanzas prácticas y de desarrollo (EPD) <i>Theory-into-practice assessment criteria</i>	Durante la evaluación continua: Se indicará en la parte específica Durante el examen o prueba final (1ª convocatoria): Se indicará en la parte específica Durante el examen o prueba final (2ª convocatoria): Se indicará en la parte específica
Criterios de evaluación de las actividades académicas dirigidas (AD) <i>Criteria of assessment of guided academic activities</i>	Durante la evaluación continua: No tiene Durante el examen o prueba final (1ª convocatoria): No tiene Durante el examen o prueba final (2ª convocatoria): No tiene
Puntuaciones mínimas necesarias para aprobar la Asignatura <i>Minimum passing grade</i>	1ª convocatoria: Para la superación de la asignatura se exige una calificación mínima de dos puntos en la prueba final y la media con la evaluación continua debe superar los cinco puntos. 2ª convocatoria: Para la superación de la asignatura se exige una calificación mínima de dos puntos en la prueba final y la media con la evaluación continua debe superar los cinco puntos.
Material permitido <i>Materials allowed</i>	No se permitirá el uso de dispositivos electrónicos en ningún caso.
Identificación en los exámenes <i>Identification during exams</i>	En cualquier momento de la realización de una prueba de evaluación los profesores podrán requerir la acreditación de la identidad de cualquier estudiante, mediante la exhibición de su carnet de estudiante, documento nacional de identidad, pasaporte u otro documento válido a juicio del examinador. Si no lo hiciese, el estudiante podrá continuar la prueba, que será calificada solo si la documentación es presentada en el plazo que el examinador establezca.
Observaciones adicionales <i>Additional remarks</i>	No existen prerrequisitos básicos necesarios para cursar esta asignatura. No obstante, es importante <ul style="list-style-type: none"> • La utilización habitual de la Normativa Contable (fundamentalmente el Plan General de Contabilidad) y la

bibliografía recomendada.

- El acceso continuado al Aula Virtual de la asignatura.

Los estudiantes inmersos en un programa de movilidad o en un programa de deportistas de alto nivel, así como los afectados por razones laborales, de salud graves o por causas de fuerza mayor debidamente acreditadas, tendrán derecho a que en la convocatoria de curso se les evalúe mediante un sistema de evaluación de prueba única. Para ello, deberán comunicar la circunstancia al profesor responsable de la asignatura antes del fin del periodo docencia presencial.

Students enrolled in a mobility program or a program for high-level athletes, as well as students affected by work or serious health problems or reasons of force majeure duly accredited, will have the right to be evaluated during the first session through a single test evaluation system. To do this, they must report changes in their circumstances to the program coordinator before the end of the teaching period.

8. Bibliografía / Bibliography

Todos	<ul style="list-style-type: none">• (2011) “Texto Refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas (R.D.L. 1/2011, de 1 de julio de 2011)”• (2011) “Reglamento de Auditoría de Cuentas (R.D. 1517/2011, de 31 de octubre)”• “Normas técnicas de Auditoría (Página del I.C.A.C.)”
-------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------