

MÁSTER UNIVERSITARIO EN GESTIÓN FINANCIERA Y AUDITORÍA DE LA EMPRESA

1. ASIGNATURA

- **Nombre:** Normas y Procedimientos de Auditoría
- **Tipo de asignatura:** Obligatoria
- **Trimestre:** 1er, 2o y 3er (presencial, semipresencial, online)
- **Créditos:** 10 ECTS
- **Horas de dedicación del estudiante (presencial):** 84 horas (dentro del aula) / 166 horas (fuera del aula)
- **Horas de dedicación del estudiante (semipresencial):** 54 horas (dentro del aula) / 196 horas (fuera del aula)
- **Horas de dedicación del estudiante (online):** 250 horas (fuera del aula)
- **Idioma de docencia:** Castellano
- **Coordinador de la asignatura:** Dr. Jordi Perramon
- **Datos de contacto:** jordi.perramon@bsm.upf.edu
- **Profesores principales de la asignatura (presencial y semipresencial):**
 - Abril, Mar
 - Aceytuno, Juan Ramon
 - Aymerich, Jaume
 - Bellobí, Jordi
 - Capilla, Julio
 - Closa, Albert
 - Coll, Emili
 - Gaitán, David
 - Fitó, Joan
 - Hernández, Elena
 - Martí, Josep
 - Mariné, Oscar
 - Manzano, Manuel
 - Olcina, Enric
 - Perramon, Jordi
 - Rodríguez, Silvia
 - Soler, Rosalía
 - Soligó, Gemma

- **Datos de contacto del coordinador:**

Email: jordi.perramon@bsm.upf.edu

2. PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

Contenidos

- El auditor y la normativa que regula sus procedimientos. Revisión de la literatura con las últimas novedades del ICAC.
- Nuevas tendencias en la detección de incumplimientos de los Principios Contables Generalmente Aceptados en las cuentas de activo.
- Nuevas tendencias en la detección de incumplimientos de los Principios Contables

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.

- Generalmente Aceptados en las cuentas de pasivo.
- Nuevas tendencias en la detección de incumplimientos de los Principios Contables Generalmente Aceptados en las cuentas de Pérdidas y Ganancias.
- Efecto de los incumplimientos detectados sobre el informe de auditoría.
- Análisis y evaluación práctica de las últimas Resoluciones del ICAC sobre las normas de carácter general, técnico y de redacción de informes.
- Incumplimiento de las normas y procedimientos de auditoría y régimen sancionador del ICAC. Análisis de las últimas resoluciones del ICAC.

Competencias a adquirir

Competencias generales:

- Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación.
- Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio.
- Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios.
- Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades.
- Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.

Competencias específicas

a) Competencia principal:

- Emitir una opinión sobre la fiabilidad de las Cuentas Anuales emitidas por una empresa, de acuerdo con la normativa española y, si es el caso, las normas internacionales de auditoría.

b) Competencias complementarias:

- Contrastar que el Control Interno implementado por la empresa es eficiente y adecuado de acuerdo con la normativa del ICAC.
- Identificar los criterios marcados por el ICAC para el acceso a la profesión de Auditoría de Cuentas.
- Calificar el control de calidad de una Auditoría de Cuentas, así como la ética e independencia del auditor.

Resultados de aprendizaje

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.

- Detección de incumplimientos de los Principios Contables Generalmente Aceptados en las cuentas de activo.
- Detección de incumplimientos de los Principios Contables Generalmente Aceptados en las cuentas de pasivo.
- Detección de incumplimientos de los Principios Contables Generalmente Aceptados en las cuentas de Pérdidas y Ganancias.
- Efecto de los incumplimientos detectados sobre el informe de auditoría.

Metodología docente

Las competencias generales y específicas se adquirirán utilizando las siguientes herramientas docentes:

- Clase Magistral.
- Resolución de problemas.
- Presentación de informes sobre casos prácticos.
- Debates sobre notas técnicas y artículos de investigación y profesionales.

Evaluación

A criterio del profesor, los porcentajes aprobados para la evaluación de la asignatura son los siguientes:

Sistema de evaluación	Ponderación
Modalidad presencial, semipresencial	
Examen	50%
Trabajos grupales	35%
Exposiciones	10%
Participación en las actividades planteadas dentro del aula	5%
Total	100%

Sistema de evaluación	Ponderación
Modalidad online	
Examen	60%
Trabajos grupales	40%
Total	100%

Actividades formativas

Modalidad presencial:

(Dentro del aula)

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.

- Clase magistral
- Tutorías grupales
- Seminarios (resolución de problemas, presentación de informes sobre casos prácticos, proyectos individuales y/o en grupo, Debates sobre notas técnicas y artículos de investigación y profesionales)

(fuera del aula)

- Trabajo en grupo, trabajo individual y estudio personal

Modalidad semipresencial:

(Dentro del aula)

- Clase magistral
- Test de nivel sobre los contenidos del módulo

(fuera del aula)

- Actividades de autoevaluación
- Actividades prácticas
- Tutorías no presenciales (tutor experto)
- Ejercicio final de cada unidad didáctica
- Lectura de los contenidos
- Lecturas complementarias y consulta de bibliografía
- Preparación para el examen
- Prácticas presenciales y su preparación
- Otras actividades complementarias

Modalidad online:

(fuera del aula)

- Actividades de autoevaluación
- Actividades prácticas
- Tutorías no presenciales (tutor experto)
- Ejercicio final de cada unidad didáctica
- Lectura de los contenidos
- Lecturas complementarias y consulta de bibliografía
- Preparación para el examen
- Otras actividades complementarias

Información de las sesiones

Sesión	Nombre de la sesión
--------	---------------------

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.

1	Normas y procedimientos de auditoría (marco teórico)
2	Normas y procedimientos de auditoría (marco teórico)
3	Normas y procedimientos de auditoría (Inm. Mat e Intangible)
4	Normas y procedimientos de auditoría (Inm. Mat e Intangible)
5	Auditoría – Casos
6	Normas y procedimientos de auditoría (Existencias)
7	Normas y procedimientos de auditoría (Existencias)
8	Normas y procedimientos de auditoría (Neto Patrimonial)
9	Normas y procedimientos de auditoría (Neto Patrimonial)
10	Exámenes
11	Normas y procedimientos de auditoría (clientes y ventas)
12	Normas y procedimientos de auditoría (clientes y ventas)
13	Normas y procedimientos de auditoría (Auditoría Fiscal)
14	Normas y procedimientos de auditoría (Auditoría Fiscal)
15	Normas y procedimientos de auditoría (Revisión Analítica)
16	Normas y procedimientos de auditoría (Inversiones Financieras)
17	Normas y procedimientos de auditoría (Inversiones Financieras)
18	Normas y procedimientos de auditoría (Evasión de impuestos / Blanqueo de capitales)
19	Normas y procedimientos de auditoría (Evasión de impuestos / Blanqueo de capitales)
20	Normas y procedimientos de auditoría (proveedores, compras y tesorería)
21	Normas y procedimientos de auditoría (proveedores, compras y tesorería)
22	Normas y procedimientos de auditoría (auditoría en el marco de una Due Dilligence)
23	Normas y procedimientos de auditoría (auditoría en el marco de una Due Dilligence)
24	Normas y procedimientos de auditoría (Informes de auditoría)
25	Normas y procedimientos de auditoría (Informes de auditoría)
26	Auditoría - Régimen sancionador del ICAC sobre auditores. Mala praxis de las empresas
27	Auditoría - Caso global de auditoría
28	Auditoría - Caso de empresa

3. PROFESORADO

Aunque el profesor Jordi Perramon será el coordinador y el profesor que impartirá más horas en esta asignatura, de acuerdo con la resolución del ICAC, el resto de profesorado es eminentemente profesional, estando vinculados a la auditoría de cuentas.

Jordi Perramon: Doctor en Estudios Empresariales por la Universidad de Barcelona y

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.

licenciado en Administración y Dirección de Empresas por la Universitat Pompeu Fabra. Director Académico del Máster en Gestión Financiera y Auditoría de la Empresa. Profesor de la Barcelona School of Management y de la Universidad Pompeu Fabra. Miembro de la Comisión de Contabilidad de Gestión de la Asociación Catalana de Contabilidad y Dirección. Premio del Consejo Social de la UPF en el ámbito de calidad docente al mejor profesor del Grado en Management. Acreditado por ANECA y AQU. Ha participado en la elaboración de una decena de libros en el ámbito de la contabilidad, las normas internacionales de contabilidad y la auditoría de cuentas. Ha publicado veinticinco artículos *peer review*, quince de los cuales son artículos Scopus, y doce de ellos artículos JCR. Actualmente tiene un índice H5 en Scopus, con una centena de citas y un índice H4 en ISI Web of Knowledge. Ha participado en cinco proyectos de investigación. Dos de ellos, actualmente activos, han sido concedidos por el Ministerio de Economía, Industria y Competitividad y por la Comisión Europea.

Adicionalmente, la asignatura estará impartida por profesionales del ámbito de auditoría. A continuación se detalla su posición y empresa de referencia:

- Abril, Mar: Gerente de Pricewaterhouse.
- Aceytuno, Juan Ramon: Socio de KPMG.
- Aymerich, Jaume: Audit Manager de Ernst & Young.
- Bellobí, Jordi: Socio de Everis.
- Capilla, Julio: Director de Pricewaterhouse.
- Closa, Albert: Socio de Ernst & Young.
- Coll, Emili: Socio de Activa.
- Gaitán, David: Director de KPMG.
- Fito, Joan: Manager de Ernst & Young.
- Hernández, Elena: Manager de Ernst & Young.
- Martí, Josep: Socio de Ernst & Young.
- Mariné, Oscar: Manager de Ernst & Young.
- Manzano, Manuel: Gerente de Ernst & Young.
- Olcina, Enric: Socio de KPMG.
- Perramon, Jordi: Profesor acreditado de la UPF BSM.
- Rodríguez, Silvia: Socia de Pricewaterhouse.
- Soler, Rosalía: Socia de Ernst & Young.
- Soligó, Gemma: Socia de Grant Thornton.

4. BIBLIOGRAFIA

Libros y Manuales

De la Peña, A., Auditoría. Un enfoque práctico, Ediciones Paraninfo (Madrid).

Gomis Pérez, Ana María; Molero Prieto, Rafael; Polo Garrido, Fernando; Revert Belda, Rafael; Seguí Mas, Elies, Fundamentos de auditoría de cuentas anuales, Ediciones Pirámide (Madrid).

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, Normativa sobre auditoría de cuentas en

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.

España, Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (Madrid).

Knapp, M., Auditing Cases, South-Western College Pub (London)

Lefebvre, F., Manual de Auditoría "Adaptado a las NIAs", Francis Lefebvre (Barcelona).

Madariaga, J.M., Manual práctico de Auditoría, Deusto (Barcelona)

Páginas web

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) <http://www.icac.meh.es/>

Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) <http://www.cnmv.es>

Tribunal de Cuentas <http://www.tcu.es/>

Intervención General de la Administración del Estado <http://www.igae.pap.meh.es/>

Tribunal de Cuentas Europeo <http://www.eca.europa.eu/es/Pages/ecadefault.aspx>

Normativa básica

Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

Plan General de Contabilidad (PGC) promulgado mediante el R.D. 1514/2007.

Normas Técnicas de Auditoría promulgadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Resolución de 15 de octubre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las nuevas Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España, (NIA-ES) contempladas en esta Resolución.

La información recogida en este documento es a título informativo y puede sufrir modificaciones en las adaptaciones de cada curso académico. La Guía definitiva estará a disposición de los estudiantes matriculados en el entorno virtual antes del inicio de cada asignatura.