

MÁSTER UNIVERSITARIO EN GESTIÓN FINANCIERA Y AUDITORÍA DE LA EMPRESA

1. ASIGNATURA

- **Nombre:** Normas de Acceso a la Auditoría; NIA ES; Ética e Independencia; Control de Calidad en la Auditoría; Normas y Procedimientos de Auditoría
- **Tipo de asignatura:** Obligatoria
- **Trimestre:** 1ero, 2o, 3ero (presencial); 1ero y 3ero (semipresencial); 1ero y 3ero (online)
- **Créditos:** 14 ECTS
- **Horas de dedicación del estudiante (presencial):** 117 horas (dentro del aula) / 233horas (fuera del aula)
- **Horas de dedicación del estudiante (semipresencial):** 75 horas (dentro del aula) / 275 horas (fuera del aula)
- **Horas de dedicación del estudiante (online):** 350 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
 - Amat Salas, Oriol
 - Anduca, Jordi
 - Aymerich, Jaume
 - Bellobí, Jordi
 - Capilla, Julio
 - Closa, Albert
 - Coll, Emili
 - Gaitán, David
 - Fitó, Joan
 - Hernández, Elena
 - Martí, Josep
 - Mariné, Oscar
 - Manzano, Manuel
 - Olcina, Enric
 - Ortiz, Joaquin
 - Pla, Juan Manuel
 - Perramon, Jordi
 - Rodríguez, Silvia
 - Soler, Rosalía
 - Soligó, Gemma
- **Datos de contacto:**
Email: jordi.perramon@bsm.upf.edu

2. PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

Contenidos

- El auditor y la normativa que regula el acceso a la profesión. Análisis práctico del RD 1/2011 y 1517/2011 y sus efectos en la profesión.

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.

- Análisis desde una óptica profesional del RD 1/2011 sobre el control de calidad de la auditoría de cuentas. Casos prácticos a partir de incidencias detectadas por el ICAC.
- Evolución de las normas de auditoría en Europa. Análisis de la armonización internacional de la normativa reguladora. Comparativa con las normas de auditoría de Estados Unidos. Efectos actuales y previsiones futuras sobre la profesión de auditoría de cuentas.
- Aplicación práctica de la independencia del auditor en referencia a su contratación, capacitación, retención de clientes y cualquier otro aspecto marcado por la normativa. Análisis de casos recientes.
- Revisión sobre la Normativa de control de calidad del ICAC derivada del RD 1/2011 y de los principios básicos éticos y de independencia, así como en lo referente a la contratación del auditor, su capacitación, su retención de clientes y cualquier otro aspecto marcado por la normativa.
- Efectos de la inspección del ICAC y régimen sancionador. Análisis de las últimas empresas sancionadas.
- 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 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.
- 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 información.
- Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan.
- Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan

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.

continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.

Competencias específicas:

Las competencias del módulo de auditoría son las que figuran a continuación. Aunque las competencias tienen relación entre ellas, en el caso específico de esta asignatura, las competencias más importantes son la tercera y la cuarta de la relación siguiente:

- 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.
- 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

- Entender las resoluciones del ICAC en referencia al acceso a la profesión.
- Reconocimiento del marco normativo para la parte teórica del examen.
- Reconocimiento del marco normativo para la parte práctica del examen.
- Conocimiento de los requisitos que establecen las normas de auditoría en referencia al control de calidad de una auditoría de cuentas, en todos los términos aplicables en España.
- Conocimiento y aplicación práctica de la independencia del auditor en referencia a su contratación, capacitación, retención de clientes y cualquier otro aspecto marcado por la normativa.
- Entender el proceso de emisión de las NIA
- Conocer el contenido de las NIA
- Identificar la relación entre las NIA y las normas de auditoría aplicables en España.
- Conocimiento de los requisitos que establecen las normas de auditoría en referencia a las normas éticas y de independencia del auditor.
- Conocimiento y aplicación práctica de la ética y la independencia del auditor en referencia a su contratación, capacitación, retención de clientes y cualquier otro aspecto marcado por la normativa.
- 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.

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.

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)

- Clase magistral
- Tutorías grupales
- Seminarios (resolución de problemas, presentación de informes sobre casos)

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.

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
1	Normas de acceso a la auditoría de cuentas

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.

2	Normas de ética e independencia
3	Normas de ética e independencia
4	Auditoría – Casos
5	Auditoría – Casos
6	Normas Internacionales de Auditoría
7	Normas Internacionales de Auditoría
8	Normas sobre el control de calidad de la auditoría de cuentas
9	Normas sobre el control de calidad de la auditoría de cuentas
10	Auditoría – Casos
11	Auditoría – Casos
12	Normas y procedimientos de auditoría (marco teórico)
13	Normas y procedimientos de auditoría (marco teórico)
14	Normas y procedimientos de auditoría (Inm. Mat e Intangible)
15	Normas y procedimientos de auditoría (Inm. Mat e Intangible)
16	Auditoría – Casos
17	Normas y procedimientos de auditoría (Existencias)
18	Normas y procedimientos de auditoría (Existencias)
19	Normas y procedimientos de auditoría (Neto Patrimonial)
20	Normas y procedimientos de auditoría (Neto Patrimonial)
21	Exámenes
22	Normas y procedimientos de auditoría (clientes y ventas)
23	Normas y procedimientos de auditoría (clientes y ventas)
24	Normas y procedimientos de auditoría (Auditoría Fiscal)
25	Normas y procedimientos de auditoría (Auditoría Fiscal)
26	Normas y procedimientos de auditoría (Revisión Analítica)
27	Normas y procedimientos de auditoría (Inversiones Financieras)
28	Normas y procedimientos de auditoría (Inversiones Financieras)
29	Normas y procedimientos de auditoría (Evasión de impuestos / Blanqueo de capitales)
30	Normas y procedimientos de auditoría (Evasión de impuestos / Blanqueo de capitales)
31	Normas y procedimientos de auditoría (proveedores, compras y tesorería)
32	Normas y procedimientos de auditoría (proveedores, compras y tesorería)
33	Normas y procedimientos de auditoría (auditoría en el marco de una Due Dilligence)
34	Normas y procedimientos de auditoría (auditoría en el marco de una Due Dilligence)
35	Normas y procedimientos de auditoría (Informes de auditoría)
36	Normas y procedimientos de auditoría (Informes de auditoría)

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.

37	Auditoría - Régimen sancionador del ICAC sobre auditores. Mala praxis de las empresas
38	Auditoría - Caso global de auditoría
39	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 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 la posición y la empresa de referencia de los principales profesores:

- Abril, Mar: Gerente de Pricewaterhouse.
- Aceytuno, Juan Ramon: Socio de KPMG.
- Dr. Amat Salas, Oriol: Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad de la Universitat Pompeu Fabra. Auditor-Censor de Cuentas.
- Anducas Planas, Jordi: Exgerente de PWC. Auditor-Censor de Cuentas. Director Financiero en ABET.
- 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 Giménez, David: Director de KPMG. Auditor-Censor de Cuentas.

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.

- 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.
- Ortiz Garcia, Joaquim: Socio de PWC. Auditor-Censor de Cuentas.
- Pla Hernández, Juan Manuel: Socio de KPMG. Auditor-Censor de Cuentas.
- 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 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

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.

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.