

## GUIA DOCENTE

### MÁSTER UNIVERSITARIO EN GESTIÓN FINANCIERA Y AUDITORIA DE LA EMPRESA

Curso 2024-2025

#### 1. ASIGNATURA

- **Nombre:** Normas y Procedimientos de Auditoría y NIA ES
- **Tipo de asignatura:** Obligatoria
- **Trimestre:** 1r, 2o, 3r trimestre
- **Créditos:** 10 ECTS
- **Idioma de docencia:** Castellano
- **Coordinador de la asignatura:** Jordi Perramon – Fàtima Vidal

#### 2. PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA (Objetivos)

##### 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 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.
- 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.
- Efectos de la inspección del ICAC y régimen sancionador. Análisis de las últimas empresas sancionadas.

##### La asignatura dentro del plan de estudios

Esta asignatura **obligatoria** se enmarca en la materia **Auditoría de cuentas** del plan de estudios. Se realiza durante **todo el curso** debido a la importancia de su contenido.

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

### Competencias específicas:

- Identificar los criterios marcados por el ICAC para la correcta aplicación de las normas y procedimientos de Auditoría de Cuentas.
- Valorar los efectos del incumplimiento de la normativa del ICAC en el trabajo de auditoría y en el informe del auditor.
- Contrastar la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría en España

## **Resultados de aprendizaje**

- Reconocimiento del marco normativo para la parte teórica del examen del ROAC.
- Reconocimiento del marco normativo para la parte práctica del examen del ROAC.
- 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.
- 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.

### 3. PLAN DE APRENDIZAJE DE LA 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.

**Horas de dedicación** (entre sesiones y trabajo del alumno): 250

#### Evaluación (sistema de evaluación, sistema de cualificación...)

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

| Sistema de evaluación | Ponderación |
|-----------------------|-------------|
| Examen                | 50%         |
| Trabajo / Actividades | 50%         |
| Total                 | 100%        |

#### Actividades formativas

(Dentro del aula)

- 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

\*Información sobre las sesiones.

|           |                                                                                     |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Sesión 1  | Normas y procedimientos de auditoría (marco teórico)                                |
| Sesión 2  | Normas y procedimientos de auditoría (marco teórico)                                |
| Sesión 3  | Normas y procedimientos de auditoría (Existencias)                                  |
| Sesión 4  | Normas y procedimientos de auditoría (Existencias)                                  |
| Sesión 5  | Normas y procedimientos de auditoría (Provisiones de Pasivo)                        |
| Sesión 6  | Normas y procedimientos de auditoría (Auditoría Fiscal)                             |
| Sesión 7  | Normas y procedimientos de auditoría (Neto Patrimonial)                             |
| Sesión 8  | Normas y procedimientos de auditoría (Auditoría Fiscal)                             |
| Sesión 9  | Normas y procedimientos de auditoría (Inm. Mat e Intangible)                        |
| Sesión 10 | Normas y procedimientos de auditoría (Inm. Mat e Intangible)                        |
| Sesión 11 | Normas y procedimientos de auditoría (clientes y ventas)                            |
| Sesión 12 | Normas y procedimientos de auditoría (clientes y ventas)                            |
| Sesión 13 | Normas internacionales de auditoría                                                 |
| Sesión 14 | Normas y procedimientos de auditoría (revisión analítica)                           |
| Sesión 15 | Normas y procedimientos de auditoría (Inversiones Financieras)                      |
| Sesión 16 | Normas y procedimientos de auditoría (Inversiones Financieras)                      |
| Sesión 17 | Normas y procedimientos de auditoría (Evasión de impuestos / Blanqueo de capitales) |
| Sesión 18 | Normas y procedimientos de auditoría (Evasión de impuestos / Blanqueo de capitales) |
| Sesión 19 | Normas y procedimientos de auditoría (informes de auditoría)                        |
| Sesión 20 | Normas y procedimientos de auditoría (proveedores, compras y tesorería)             |
| Sesión 21 | Normas y procedimientos de auditoría (informes de auditoría)                        |
| Sesión 22 | Normas y procedimientos de auditoría (proveedores, compras y tesorería)             |
| Sesión 23 | Plan General de Contabilidad y Pymes - Régimen sancionador ICAC                     |

#### 4. PROFESORADO

**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.

Adicionalmente, la asignatura estará impartida por profesionales del ámbito de auditoría.

## **5. 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 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.