

GUIA DOCENTE

MÁSTER UNIVERSITARIO EN GESTIÓN FINANCIERA Y AUDITORIA DE LA EMPRESA

Curso 2024-2025

1. ASIGNATURA

- **Nombre:** Normas de Acceso a la Auditoría; Gestión de Riesgos y Control Interno; Ética e Independencia; Control de Calidad en la Auditoría
- **Tipo de asignatura:** Obligatoria
- **Trimestre:** 1r, 2o, 3r trimestre
- **Créditos:** 7 ECTS
- **Idioma de docencia:** Castellano
- **Coordinador de la asignatura:** Jordi Perramon – Fàtima Vidal
- **Profesor de la asignatura:** Julio Capilla, Joaquín Ortiz, Jordi Perramon y Francesc Roca

2. PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA (Objetivos)

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.
- Análisis desde una óptica profesional sobre el control de calidad de la auditoría de cuentas. Casos prácticos a partir de incidencias detectadas por el ICAC.
- Regulaciones internacionales en la gestión de riesgos y el control interno de las empresas cotizadas.
- Efectos actuales de la ley Sabana Oxley y análisis de sus efectos en Europa.
- Gestión de los riesgos corporativos.
- Diseño de mapas de riesgos avanzados.
- Nuevas tendencias en el diseño de circuitos y procesos.
- Detección de debilidades en el control interno y repercusiones en el trabajo del auditor.
- Efecto del resultado del examen del control interno sobre las pruebas sustantivas a realizar.
- Efecto de las debilidades detectadas en el control interno sobre el informe de auditoría.
- Propuesta de mejoras en el control interno implementado por la compañía.
- Revisión sobre la Normativa de control de calidad del ICAC 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.
- 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.

La asignatura dentro del plan de estudios

Esta asignatura **obligatoria**, se enmarca en la materia de **Auditoría de cuentas** del plan de estudios. Se realiza durante el **todo el curso** ya que engloba diferentes temas que se van viendo juntamente con otras asignaturas.

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:

- 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.
- Detección de debilidades en el control interno.
- Efecto del resultado del examen del control interno sobre las pruebas sustantivas a realizar.
- Efecto de las debilidades detectadas en el control interno sobre el informe de auditoría.
- Propuesta de mejoras en el control interno implementado por la compañía.
- 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.
- 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.

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): 175

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%
Trabajos grupales	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.

1	Normas de Acceso a la Auditoría
2	Normas de acceso a la auditoría de cuentas
3	Auditoria casos
4	Normas de ética e independencia
5	Gestión de riesgos y control interno
6	Gestión de riesgos y control interno
7	Gestión de riesgos y control interno
8	Auditoria casos
9	Auditoria casos
10	Gestión de riesgos y control interno (auditoría interna)
11	Gestión de riesgos y control interno (auditoría interna)
12	Gestión de riesgos y control interno (auditoría interna)
13	Auditoría - Caso global de auditoría
14	Normas sobre el control de calidad en la auditoría de cuentas
15	Normas sobre el control de calidad en la auditoría de cuentas
16	Auditoría - Caso global de auditoría
17	Auditoría - Caso global de auditoría
18	Auditoría - Caso global de auditoría

4. PROFESORADO

Julio Capilla: Auditor-Censor de Cuentas. Director de la oficina de RSM en las Islas Baleares.

Joaquín Ortiz: Socio responsable de Auditoría de PwC en Cataluña y Andorra, PwC España. Auditor-

Censor 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.

Francesc Roca: Ex gerente EY. Auditor interno en Almirall Prodesfarma.

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.