Facultad de Economía,
Empresa y Turismo
Universidad de La Laguna

Facultad de Economía, Empresa y Turismo

Grado en Contabilidad y Finanzas

GUÍA DOCENTE DE LA ASIGNATURA :

Auditoría III
(2020 - 2021)

1. Datos descriptivos de la asignatura

Asignatura: Auditoría III	Código: 169210908

- Centro: **Facultad de Economía, Empresa y Turismo**
- Lugar de impartición: **Facultad de Economía, Empresa y Turismo**
- Titulación: **Grado en Contabilidad y Finanzas**
- Plan de Estudios: **2010 (Publicado en 2010-12-16)**
- Rama de conocimiento: **Ciencias Sociales y Jurídicas**
- Itinerario / Intensificación:
- Departamento/s:
  Economía, Contabilidad y Finanzas
  Economía Aplicada y Métodos Cuantitativos
- Área/s de conocimiento:
  Economía Financiera y Contabilidad
  Métodos Cuantitativos para la Economía y La Empresa
- Curso: **4**
- Carácter: **optativa**
- Duración: **Primer cuatrimestre**
- Créditos ECTS: **6,0**
- Modalidad de impartición: **Presencial**
- Horario: **Enlace al horario**
- Dirección web de la asignatura: **http://www.campusvirtual.ull.es**
- Idioma: **Castellano**

2. Requisitos para cursar la asignatura

3. Profesorado que imparte la asignatura

Profesor/a Coordinador/a: CARLOS ALFREDO HERNANDEZ CONCEPCION

- Grupo: **PA1, PE1**

General
- Nombre: **CARLOS ALFREDO**
- Apellido: **HERNANDEZ CONCEPCION**
- Departamento: **Economía, Contabilidad y Finanzas**
- Área de conocimiento: **Economía Financiera y Contabilidad**

Contacto
- Teléfono 1: **7197**
- Teléfono 2:
- Correo electrónico: **carher@ull.es**
- Correo alternativo:
- Web: **http://www.campusvirtual.ull.es**

Tutorías primer cuatrimestre:						
Desde	**Hasta**	**Día**	**Hora inicial**	**Hora final**	**Localización**	**Despacho**
Todo el cuatrimestre		Lunes	09:30	14:00	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	Nº 16
Todo el cuatrimestre		Lunes	16:30	18:00	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	Nº 16
Observaciones: Nivel 3 (UD: Dpto. de Economía Financiera y Contabilidad). Nota: Por indicación y recomendación del Decano y en aplicación de las medidas de seguridad sanitaria, estas tutorías previstas para el marco de una docencia presencial adaptada, podrían finalmente impartirse de forma virtual. En tal caso, sería vía e-mail: carher@ull.es						
Tutorías segundo cuatrimestre:						
Desde	**Hasta**	**Día**	**Hora inicial**	**Hora final**	**Localización**	**Despacho**
Todo el cuatrimestre		Martes	11:00	14:00	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	Nº 16
Todo el cuatrimestre		Martes	17:30	20:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	Nº 16
Observaciones: Nivel 3 (UD: Dpto. de Economía Financiera y Contabilidad). Nota: Por indicación y recomendación del Decano y en aplicación de las medidas de seguridad sanitaria, estas tutorías previstas para el marco de una docencia presencial adaptada, podrían finalmente impartirse de forma virtual. En tal caso, sería vía e-mail (carher@ull.es) o mediante el enlace de Google Meet que se establezca en el aula virtual de la asignatura.						

Profesor/a: **CARLOS GUSTAVO GARCIA GONZALEZ**

- Grupo: **PA1, PE1**

General
- Nombre: **CARLOS GUSTAVO**
- Apellido: **GARCIA GONZALEZ**
- Departamento: **Economía Aplicada y Métodos Cuantitativos**
- Área de conocimiento: **Métodos Cuantitativos para la Economía y La Empresa**

Contacto
- Teléfono 1:
- Teléfono 2:
- Correo electrónico: **cggarcia@ull.es**
- Correo alternativo: **cggarcia@ull.edu.es**
- Web: **http://www.campusvirtual.ull.es**

Tutorías primer cuatrimestre:

Desde	Hasta	Día	Hora inicial	Hora final	Localización	Despacho
Todo el cuatrimestre		Lunes	09:30	12:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	Cubiculo Estadística Econometría. 4ª Planta. Despacho nº 1.
Todo el cuatrimestre		Miércoles	09:30	12:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	Cubiculo Estadística Econometría. 4ª Planta. Despacho nº 1.

Observaciones:

Tutorías segundo cuatrimestre:

Desde	Hasta	Día	Hora inicial	Hora final	Localización	Despacho
Todo el cuatrimestre		Lunes	09:30	12:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	Cubiculo Estadística Econometría. 4ª Planta. Despacho nº 1.
Todo el cuatrimestre		Miércoles	09:30	12:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	Cubiculo Estadística Econometría. 4ª Planta. Despacho nº 1.

Observaciones:

4. Contextualización de la asignatura en el plan de estudio

Bloque formativo al que pertenece la asignatura: **Contabilidad.**
Perfil profesional:

5. Competencias

Específicas

CE-13 - Prever y detectar errores y desviaciones en los procedimientos y registros contables
CE-14 - Dirigir la contabilidad y la administración y el asesoramiento en mteria contable y fiscal.
CE-15 - Auditar una organización y diseñar planes de consulta.
CE-16 - Dirigir el área contable de cualquier organización.

Genéricas – Instrumentales

CGI-1 - Analizar y sintetizar la información
CGI-2 - Comunicarse de forma oral y escrita
CGI-4 - Tener los conocimientos informáticos adecuados relativos al ámbito de estudio
CGI-5 - Gestionar la información
CGI-6 - Resolver problemas
CGI-7 - Tomar decisiones

Genéricas – Personales

CGP-8 - Trabajar en equipo, tanto de carácter interdisciplinar como en un contexto internacional.
CGP-10 - Tener un razonamiento crítico
CGP-11 - Asumir un compromiso ético

Genéricas – Sistemáticas

CGS-14 - Aprender de forma autónoma
CGS-17 - Liderar proyectos y/o equipos de trabajo

Básicas

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
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
CB5 - Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía

6. Contenidos de la asignatura

Contenidos teóricos y prácticos de la asignatura

- Profesor: **Carlos Alfredo Hernández Concepción**
BLOQUE I:
Tema 1. Consideraciones generales a las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en España (NIA-ES)
Tema 2. Informe de auditoría según las NIA-ES (700-705-706-710-720).

BLOQUE II:
Tema 3. Caso práctico de una auditoría de cuentas anuales e informe de gestión: elaboración del caso según las diversas fases del trabajo de auditoría y exposición del mismo (trabajo en grupo).
Tema 4. Auditoría Pública versus Auditoría Privada.

- Profesor: Carlos Gustavo García González

BLOQUE III:
Tema 5. Técnicas Estadísticas aplicadas a la Auditoría:
- Muestreo Aleatorio Simple.
- Muestreo Aleatorio Estratificado.
- Muestreo de la Unidad Monetaria.
- Muestreo de Aceptación - Rechazo.
- Prácticas de los distintos tipos de muestreo estudiados utilizando el Excel.

Actividades a desarrollar en otro idioma

7. Metodología y volumen de trabajo del estudiante

Descripción

Los profesores expondrán en clase los aspectos más relevantes de cada tema haciendo especial hincapié en su aplicación práctica y promoviendo la participación activa de los estudiantes, quienes deberán realizar los ejercicios/casos propuestos bajo la supervisión del profesor y de forma autónoma.

A lo largo del curso (cuatrimestre) y bajo la supervisión del profesor, se deberá elaborar un trabajo en grupo consistente en desarrollar una auditoría \"completa\" desde la contratación hasta la entrega del informe de auditoría, pasando por las diversas fases de auditoría, concluyendo con la exposición del caso en horario de clase en las últimas semana del curso.

Actividades formativas en créditos ECTS, su metodología de enseñanza-aprendizaje y su relación con las competencias que debe adquirir el estudiante

Actividades formativas	Horas presenciales	Horas de trabajo autónomo	Total horas	Relación con competencias
Clases teóricas	22,50	0,00	22,5	[CB5], [CB3], [CB2], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-11], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-2], [CGI-1], [CE-16], [CE-15], [CE-14], [CE-13]

Clases prácticas (aula / sala de demostraciones / prácticas laboratorio)	32,50	0,00	32,5	[CB5], [CB3], [CB2], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-11], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-2], [CGI-1], [CE-16], [CE-15], [CE-14], [CE-13]
Realización de seminarios u otras actividades complementarias	2,00	0,00	2,0	[CB3], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-11], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-2], [CGI-1], [CE-16], [CE-15], [CE-14], [CE-13]
Estudio/preparación de clases teóricas	0,00	35,00	35,0	[CB3], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-11], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-2], [CGI-1], [CE-16], [CE-15], [CE-14], [CE-13]
Estudio/preparación de clases prácticas	0,00	40,00	40,0	[CB3], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-11], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-2], [CGI-1], [CE-16], [CE-15], [CE-14], [CE-13]
Preparación de exámenes	0,00	15,00	15,0	[CB3], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-11], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-2], [CGI-1], [CE-16], [CE-15], [CE-14], [CE-13]

Realización de exámenes	3,00	0,00	3,0	[CB3], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-11], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-2], [CGI-1], [CE-16], [CE-15], [CE-14], [CE-13]
Total horas	60,00	90,00	150,00	
		Total ECTS	6,00	

8. Bibliografía / Recursos

Bibliografía Básica

ARENAS, P Y MORENO, A. (2012): Introducción a la Auditoría Financiera. McGrawHill.
DE LA PEÑA GUTIÉRREZ, A. (2008): Auditoría. Un enfoque práctico. Edit. Paraninfo.
TRIGUEROS PINA, JOSÉ A. Y OTROS (2017): Manual de Auditoría. Ediciones Francis Lefebre.

Bibliografía Complementaria

Otros Recursos

Recursos disponibles en el aula virtual, así como enlaces relacionados con la auditoría, artículos, páginas web, etc..
Adicionalmente en el aula virtual se expondrá las características básicas que debe cubrir el caso práctico a realizar en grupo.

9. Sistema de evaluación y calificación

Descripción

Se aplica la Resolución de 8-1-2016. Reglamento de Evaluación y Calificación de la Universidad de La Laguna (BOC núm. 11, martes 19-1-2016, pág. 1.056-1.066).
PRIMERA CONVOCATORIA y EVALUACIÓN CONTINUA:
El sistema de evaluación de la primera convocatoria consiste en una EVALUACIÓN CONTINUA que comprenderá lo que a continuación se expone:
1º) Se deberá realizar un **trabajo en grupo** que preferentemente deberá estar formado por un mínimo de 3 y un máximo de 6 alumnos (dependerá del número total de matriculados). Dicho trabajo tendrá un valor del 90% de la calificación, es decir, hasta 9 puntos. El trabajo consistirá en simular una auditoría de cuentas anuales debiendo considerar todas las fases de una auditoría, es decir, desde la contratación (trabajos preliminares) hasta la entrega del informe. En las primeras sesiones del cuatrimestre el profesor orientará a los alumnos en el esquema general del trabajo.
En la evaluación del trabajo se tendrá en cuenta las siguientes dimensiones:

A) aspectos formales, contenidos mínimos, extensión y profundidad de los temas tratados, asistencia, participación y consecución parcial de los objetivos marcados por el profesor (hasta 7 puntos sobre 9). Para poder valorar dichos aspectos, el alumno deberá asistir al menos al 40% de las sesiones en las que el profesor decida verificar la asistencia del alumnado, pudiendo ser estas tanto presenciales como virtuales, según decida el profesor en cada momento y atendiendo a las circunstancias sanitarias y recomendaciones desde el Decanato de la Facultad.
B) exposición y defensa del trabajo por parte de los miembros del grupo (hasta 2 puntos sobre 9). El profesor podrá decidir en el momento de la exposición y defensa el/los alumno/s de cada uno de los grupos que deban exponer y defender el trabajo. Al igual que en el apartado anteriore, la exposición y defensa podrá ser presencial en el aula o virtual, según las circunstancias.
Mientras que la elaboración del trabajo se irá realizando a medida que avanza el cuatrimestre, la exposición se llevará a cabo en las últimas semanas del cuatrimestre, preferentemente en las dos últimas. Con un mínimo de 5 días naturales de antelación a la exposición del trabajo, cada grupo deberá entregar al profesor o subir al aula virtual (según se indique en su momento) en el formato que se determine en las primeras semanas de clase y de común acuerdo con los alumnos. El orden de exposición de los trabajos se realizará por sorteo o por acuerdo entre los alumnos y el profesor, debiendo quedar establecido con una antelación mínima de 10 días naturales a que den comienzo las exposiciones. La exposición y defensa del trabajo por parte de cada grupo tendrá una duración máxima de 20 minutos, a lo que se añadirá el tiempo necesario para responder a las cuestiones que plantee el profesor al término de la exposición.
2º) Los alumnos deberán pasar un **examen de los contenidos teóricos y prácticos** impartidos en el curso, que tendrá un valor del 10% de la calificación, es decir, hasta 1 punto que se realizará en las fechas de la convocatoria oficial establecidas por la Facultad.
La superación de la asignatura en evaluación continua exigirá el cumplimiento de tres condiciones:
a) Tener una puntuación total de, al menos, 5 puntos sobre 10.
b) Asistir, al menos, al 40% de las sesiones en las que se pase el control de firma de asistencia.
En caso que un alumno no supere la asignatura por incumplir la condición b) anterior, y su puntuación total supere o iguale los 5 puntos, la calificación final de la asignatura será de 4,5 puntos.

Los alumnos que no opten o incumplan la condición b) anteriormente para la modalidad de evaluación continua, deberán presentarse a un examen y exposición de un trabajo (100% de la nota) cuyas condiciones son las establecidas seguidamente para el resto de convocatorias.
Si el alumno no se presenta al examen de convocatoria oficial, la calificación en el acta será de NO PRESENTADO.

RESTO DE CONVOCATORIAS:
El sistema de evaluación del resto de convocatorias consiste en lo que a continuación se expone:
Para poderse presentar al resto de convocatorias, que podrá consistir en un examen tipo test, de respuestas cortas y/o desarrollo de los contenidos del curso (10% de la nota), los alumnos deberán entregar al profesor y/o subir al aula virtual (según se establezca) como mínimo cinco días antes de la fecha de la convocatoria (si hubiera más de un llamamiento, deberá hacerse con anterioridad al primero), si así no lo han hecho durante el curso, un trabajo con las mismas características que el realizado a lo largo del curso y con una valoración similar a la evaluación continua, es decir, del 90% de la nota, debiendo exponer y defender dicho trabajo con las mismas características que ya se han expuesto para la primera convocatoria.
Los alumnos que no hayan superado la primera convocatoria pueden entregar el mismo trabajo, si así lo hubieren hecho, mejorado, a los efectos que el profesor valore los resultados obtenidos. La defensa y exposición se realizará en el mismo día del resto de convocatorias, salvo que el número de alumnos asistentes aconseje posponer dicha defensa y exposición, que se fijará de mutuo acuerdo entre los alumnos y el profesor, debiendo ser esta en un plazo que permita la publicación de las actas en tiempo y forma. Si no hubiese acuerdo entre las partes, será el profesor el que decida la fecha y hora de la exposición y defensa del trabajo.
A elección del alumno, el trabajo presentado al resto de convocatorias, podrá ser en grupo o individual. Si el trabajo fuese en grupo, será el profesor el que designe el/los miembros del grupo que deban exponer y defender dicho trabajo.

Para la regulación de la evaluación se atenderá a lo establecido en el Capítulo III. Evaluación, del Reglamento de Evaluación y Calificación de la Universidad de La Laguna (Aprobado en Consejo de Gobierno de 22 de diciembre de 2015) BOC nº 11, de 19 de enero de 2016.

ALUMNADO EN 5ª, 6ª Y 7ª CONVOCATORIA
Tiene por defecto el derecho a ser examinado por un Tribunal con una evaluación única sobre 10 puntos. Si quiere optar por la evaluación continua y que sea calificado por el profesor, tendrá que presentar por Sede Electrónica un documento de renuncia al Tribunal para cada convocatoria según establece el Reglamento de Evaluación y Calificación de la Universidad de La Laguna con la anticipación que establece el Calendario del Grado de la ULL.

Estrategia Evaluativa

Tipo de prueba	Competencias	Criterios	Ponderación
Pruebas objetivas	[CB3], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-1]	Examen final (tipo test, respuestas cortas y/o desarrollo)	10,00 %
Trabajos y proyectos	[CB5], [CB2], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-11], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-4], [CGI-2], [CE-16], [CE-15], [CE-14], [CE-13]	Elaborar un caso práctico de auditoría de cuentas, así como su exposición y defensa.	90,00 %

10. Resultados de Aprendizaje

- Conocimiento y aplicación de las NIA-ES.
- Desarrollo de una auditoría de cuentas anuales pasando por todas las fases de auditoría, desde la contratación a la elaboración y entrega del informe de auditoría.
- Conocimiento de los diversos informes y características de la auditoría en el Sector Público.
- Selección de muestras aplicada a la auditoría de cuentas anuales.

11. Cronograma / calendario de la asignatura

Descripción

El siguiente cronograma es orientativo y podrá modificarse a lo largo del curso, si fuese necesario para mejorar el proceso de aprendizaje de los contenidos y competencias de la asignatura.

Las horas de trabajo presencial se reducirán en función de los días festivos establecidos en el calendario académico.

Las clases podrán ser presenciales y/o virtuales en función de las recomendaciones emitidas desde el Vicerrectorado o del Decanato de la Facultadad de Economía, Empresa y Turísmo, todo ello en aplicación de las medidas de seguridad santitaria

para el marco de una docencia presencial adaptada.

Primer cuatrimestre					
Semana	Temas	Actividades de enseñanza aprendizaje	Horas de trabajo presencial	Horas de trabajo autónomo	Total
Semana 1:	Exposición de los objetivos y características de la asignatura y del desarrollo del caso práctico.		3.75	6.00	9.75
Semana 2:	Tema 3	Teoría y práctica.	3.75	6.00	9.75
Semana 3:	Tema 3	Teoría y práctica.	3.75	6.00	9.75
Semana 4:	Tema 1 y 2	Teoría y práctica.	4.00	6.00	10.00
Semana 5:	Tema 3	Teoría y práctica.	4.00	6.00	10.00
Semana 6:	Tema 3	Teoría, práctica.	4.00	6.00	10.00
Semana 7:	Tema 5	Teoría y práctica.	4.00	6.00	10.00
Semana 8:	Tema 5	Teoría y práctica.	4.00	6.00	10.00
Semana 9:	Tema 3	Teoría y práctica.	4.00	6.00	10.00
Semana 10:	Tema 4	Teoría y práctica.	4.00	6.00	10.00
Semana 11:	Tema 1, 2 y 4	Teoría y práctica. Actividad formativa	5.75	6.00	11.75
Semana 12:	Tema 3	Teoría y práctica.	4.00	6.00	10.00
Semana 13:	Tema 3	Exposición y defensa de los casos prácticos (trabajos en grupo)	4.00	6.00	10.00
Semana 14:	Tema 3	Exposición y defensa de los casos prácticos (trabajos en grupo).	4.00	6.00	10.00
Semana 15 a 17:	Preparación examen final	Examen	3.00	6.00	9.00
		Total	60.00	90.00	150.00