



## FICHA TÉCNICA DE LA ASIGNATURA

| Datos de la asignatura |   |
|------------------------|---|
| Nombre completo        | Introducción a la Auditoría   |
| Código                 | E000004518  |
| Título                 | <a href="#">Máster Universitario en Auditoría de Cuentas y Contabilidad Superior por la Universidad Pontificia Comillas</a> |
| Impartido en           | Máster Universitario en Auditoría de Cuentas y Contabilidad Superior [Primer Curso]   |
| Créditos               | 4,0 ECTS  |
| Carácter               | Obligatoria   |

| Datos del profesorado |                                       |
|-----------------------|---------------------------------------|
| <b>Profesor</b>       |                                       |
| Nombre                | Eva María Agruña Barrón               |
| Departamento / Área   | ICADE Business School                 |
| Correo electrónico    | eagruna@icade.comillas.edu            |
| <b>Profesor</b>       |                                       |
| Nombre                | María Teresa Martín de la Vega García |
| Departamento / Área   | ICADE Business School                 |
| Correo electrónico    | mtmartinvega@icade.comillas.edu       |
| <b>Profesor</b>       |                                       |
| Nombre                | Miguel Ángel Martín Rodríguez         |
| Departamento / Área   | ICADE Business School                 |
| Correo electrónico    | mamrodriguez@icade.comillas.edu       |

## DATOS ESPECÍFICOS DE LA ASIGNATURA

| Contextualización de la asignatura  |
|---|
| <b>Aportación al perfil profesional de la titulación</b>  |
| <p>La asignatura "Introducción a la Auditoría" se integra en el módulo I "Contabilidad y Auditoría". Su contenido es fundamental y básico para el desarrollo de la actividad de auditoría en cualquier sector.</p> <p>Es una asignatura esencial en el máster, ya que alrededor de ella pivotan las demás. Supone el primer acercamiento a la auditoría que tiene el alumno en el máster y a partir de esta asignatura se arbitran las demás de este módulo (como Auditoría Avanzada, Auditoría Sectorial y Auditoría Internacional).</p> |



En esta asignatura el alumno entenderá cuáles son los objetivos del auditor y de la realización de una auditoría, así como aprenderá cuáles son las normas básicas que guían al auditor (normas en las que se profundizará posteriormente en las asignaturas antedichas).

Dentro de este primer contacto con la auditoría destaca que el alumno conocerá y entenderá qué es el control interno (básico en la labor diaria del auditor) así como qué es una auditoría de riesgos. Por último, se abordará cómo se gestiona y planifica una auditoría (programa de trabajo).

## Competencias - Objetivos

### Competencias

#### GENERALES

|              |  |   |
|--------------|--|---|
| <b>CGI01</b> | Capacidad de análisis y síntesis                                   |   |
| <b>CGI02</b> | Resolución de problemas y toma de decisiones                       |   |
|              | <b>RA1</b>   | Determina el alcance y la utilidad práctica de las nociones teóricas  |
|              | <b>RA2</b>   | Identifica correctamente los conocimientos aplicables a cada situación  |
|              | <b>RA3</b>   | Relaciona los conocimientos con las distintas aplicaciones profesionales o prácticas  |
|              | <b>RA4</b>   | Reconoce y sabe buscar alternativas en la resolución de problemas teóricos y prácticos  |
| <b>CGI03</b> | Capacidad de organización y planificación                          |   |
| <b>CGI04</b> | Capacidad de gestionar información proveniente de fuentes diversas |   |
| <b>CGI05</b> | Comunicación en una lengua extranjera                              |   |
| <b>CGI06</b> | Conocimientos de informática relativos al ámbito de estudio        |   |
|              | <b>RA1</b>   | Es capaz de utilizar las TIC como una herramienta para la expresión y la comunicación: programas de procesador de texto, hoja de cálculo y presentaciones |
|              | <b>RA2</b>   | Conoce, maneja y sabe identificar los programas informáticos especializados para hacer análisis cuantitativos y sacar conclusiones                        |
| <b>CGP01</b> | Habilidades interpersonales: escuchar, argumentar y debatir        |   |
| <b>CGP02</b> | Capacidad de liderazgo y trabajo en equipo                         |   |
|              | <b>RA1</b>   | Participa de forma activa en el trabajo de grupo compartiendo información, conocimientos y experiencias   |



|                    |   |   |
|--------------------|---|---|
|                    | <b>RA2</b>  | Se orienta a la consecución de acuerdos y objetivos comunes   |
|                    | <b>RA3</b>  | Contribuye al establecimiento y aplicación de procesos y procedimientos de trabajo en equipo  |
| <b>CGP03</b>       | Capacidad crítica y autocrítica   |   |
|                    | <b>RA1</b>  | Identifica, establece y contrasta las hipótesis, variables y resultados de manera lógica y crítica  |
|                    | <b>RA2</b>  | Revisa las opciones y alternativas con un razonamiento crítico que permita discutir y argumentar opiniones contrarias   |
| <b>CGP04</b>       | Compromiso ético  |   |
| <b>CGS01</b>       | Capacidad para aprender y trabajar autónomamente  |   |
|                    | <b>RA1</b>  | Orienta el estudio y el aprendizaje de forma autónoma, desarrollando iniciativa y estableciendo prioridades en su trabajo   |
|                    | <b>RA2</b>  | Gestiona su tiempo participando en la fijación de fechas de entrega, exámenes y asume las responsabilidades de cumplir los objetivos, plazos y trabajos acordados |
| <b>CGS03</b>       | Orientación a la acción y a la calidad  |   |
|                    | <b>RA1</b>  | Está motivado por mejorar la calidad del trabajo y la consecución de logros   |
|                    | <b>RA2</b>  | Profundiza en los trabajos que realiza  |
|                    | <b>RA3</b>  | Participa en los procesos de autoevaluación para mejorar de forma continua  |
| <b>CGS05</b>       | Iniciativa y espíritu emprendedor   |   |
|                    | <b>RA1</b>  | Identifica y crea nuevas formas de aplicar los conocimientos adquiridos a la resolución de problemas prácticos  |
|                    | <b>RA2</b>  | Sabe establecer novedades e introducir nuevas ideas para la aplicación de la teoría a los casos prácticos   |
| <b>ESPECÍFICAS</b> |   |   |
| <b>CE01</b>        | Aplicar las normas reguladoras de la Auditoría financiera para poder emitir el correspondiente informe de Auditoría |   |
|                    | <b>RA5</b>  | Saber utilizar las técnicas generalmente aceptadas de Auditoría financiera en el ejercicio de la profesión de auditor   |



|             |  |  |
|-------------|--|--|
| <b>CE02</b> | Reconocer la importancia de la dimensión ética en la función de auditoría  |  |
|             | <b>RA3</b>   | Comprende el significado de lo que quiere decirse por dimensión moral y por ética  |
| <b>CE03</b> | Describir las áreas más problemáticas desde un punto de vista ético en el ámbito de una firma de auditoría                                   |  |
|             | <b>RA1</b>   | Conoce la existencia y es capaz de identificar algunos de los problemas éticos y más recurrentes en la ética en la contabilidad, la ética en las fusiones de empresas, el uso de información privilegiada y los aspectos éticos de los sistemas retributivos de los directivos y la auditoría en general |
| <b>CE04</b> | Aplicar un razonamiento ético para abordar problemas éticos de gestión y llegar a propuestas de actuación éticamente aceptables y coherentes |  |
|             | <b>RA1</b>   | Comprende la significación y relevancia de la realidad moral del sujeto humano   |
|             | <b>RA2</b>   | Es capaz de identificar la problemática moral y aplicar el razonamiento moral  |
| <b>CE05</b> | Analizar de manera crítica los principios que afectan al marco de actuación profesional del auditor, externo o interno                       |  |
|             | <b>RA2</b>   | Conoce los códigos de conducta de las profesiones financieras, con especial mención a la profesión de auditor externo e interno y los códigos de conducta emitidos por los reguladores, vigentes en la actualidad  |

## BLOQUES TEMÁTICOS Y CONTENIDOS

### Contenidos – Bloques Temáticos

#### BLOQUE 1:

**Tema 1:** Introducción a la auditoría

**Tema 2:** La Ley de Auditoría de Cuentas.

**Tema 3:** Introducción al Control Interno y Auditoría de Riesgos

**Tema 4:** Planificación de la auditoría

## METODOLOGÍA DOCENTE

### Aspectos metodológicos generales de la asignatura



## Metodología Presencial: Actividades

- Lecciones de carácter expositivo
- Análisis y resolución de casos y ejercicios individuales o colectivos
- Presentaciones orales de temas y casos, ejercicios y trabajos.

## Metodología No presencial: Actividades

- Estudio individual y lectura organizada
- Trabajo dirigido
- Tutorías académicas

## RESUMEN HORAS DE TRABAJO DEL ALUMNO

| HORAS PRESENCIALES                               |                                      |
|--|--------------------------------------|
| Sesiones generales de presentación de contenidos | Ejercicios y resolución de problemas |
| 25.00  | 15.00                                |
| HORAS NO PRESENCIALES                            |                                      |
| Estudio y documentación                          |                                      |
| 60.00  |                                      |
| <b>CRÉDITOS ECTS: 4,0 (100,00 horas)</b>         |                                      |

## EVALUACIÓN Y CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

| Actividades de evaluación | Criterios de evaluación  | Peso |
|---------------------------|--|------|
| Examen presencial escrito | La valoración del examen escrito es:<br>Mínimo un 50%-Máximo un 70%    | 70   |
| Evaluación continua       | El peso de la evaluación continua será<br>Mínimo un 30%- Máximo un 50% | 30   |

## Calificaciones

Los alumnos conocerán con detalle los criterios de evaluación al comienzo del curso.

La calificación final de la asignatura será numérica entre 0 y 10 puntos de acuerdo con la siguiente escala: 0 – 4,9 suspenso; 5 – 6,9 aprobado; 7 – 8,9 notable; 9 – 10, sobresaliente.

La fórmula derivada de la ponderación que aparece en el cuadro anterior está sometida, sin embargo, a las



siguientes normas:

- Para aprobar la convocatoria ordinaria el examen final presencial tendrá que tener una puntuación mínima de 4 sobre 10. Por debajo de esta puntuación no se aplicará la fórmula indicada, siendo la calificación final de suspenso.

En caso de suspender la convocatoria ordinaria, el alumno tiene derecho a una convocatoria extraordinaria donde no se tendrán en cuenta las notas ni de los casos prácticos ni de la asistencia/participación. Dicha convocatoria se regula por las normas generales del máster.

## BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS

### Bibliografía Básica

La bibliografía básica se corresponde con las normas de auditoría y control interno vigentes en España.

#### Páginas web

<http://www.icac.meh.es/>

#### Apuntes

Facilitados el primer día de clase al alumno y/o disponibles en el portal de recursos de IBS – Universidad Pontificia Comillas -.

### Bibliografía Complementaria

#### Libros de texto

Orta Pérez, Manuel et al (2012): Fundamentos teóricos de auditoría financiera. Ed. Pirámide: Madrid. 1ª ed.

Sánchez Fernández de Valderrama, José Luis (2008): *Teoría y práctica de la Auditoría I*. Ed. Pirámide: Madrid. 4ª ed. (También disponible en ebook).

En cumplimiento de la normativa vigente en materia de **protección de datos de carácter personal**, le informamos y recordamos que puede consultar los aspectos relativos a privacidad y protección de datos [que ha aceptado en su matrícula](#) entrando en esta web y pulsando "descargar"

[https://servicios.upcomillas.es/sedelectronica/inicio.aspx?csv=02E4557CAA66F4A81663AD10CED66792](https://servicios.upcomillas.es/sedeelectronica/inicio.aspx?csv=02E4557CAA66F4A81663AD10CED66792)