

Plan 569 MASTER EN CONTABILIDAD Y GESTION FINANCIERA

Asignatura 54240 REGULACION DE LA ADITORIA EN ESPAÑA

Grupo 1

Tipo de asignatura (básica, obligatoria u optativa)

OPTATIVA.

Créditos ECTS

3 CRÉDITOS ECTS

Competencias que contribuye a desarrollar

GENERALES:

G1. Capacidad de abstracción suficiente para poder llegar a analizar el comportamiento de los diferentes agentes económicos.

G2. Conocimiento para saber adaptar los modelos teóricos aprendidos, con el fin de afrontar de forma rigurosa otros problemas contables y económico-financieros similares, así como entender y saber aplicar las técnicas necesarias para su interpretación y resolución.

ESPECÍFICAS:

E1 Capacidad para dominar los conceptos y procesos fundamentales relacionados con las materias objeto de estudio en este Master, tanto en lo que se refiere a su marco legal como al compromiso ético.

E2 Comprensión de la información contable, tanto en lo que se refiere a la contabilidad y fiscalidad nacional como a la normativa contable internacional, campo en el que se recogen las NIC/NIIF y también las normas emitidas por Estados Unidos (US GAAP).

E9 Comprensión de los procedimientos de auditoría, ejecución de un programa al respecto y manejo de la documentación correspondiente, junto con la aplicación de las técnicas estadísticas habituales en este ámbito.

TRANSVERSALES:

T1. Habilidad para buscar, filtrar, procesar e interpretar la información contable y económico-financiera de diversas fuentes, tanto en lengua española como en otras de relevancia en el ámbito científico.

T2. Desarrollo de la capacidad intelectual para el pensamiento analítico y un espíritu crítico y autocrítico ante el saber establecido.

T3. Destreza para aprender a gestionar de forma eficiente el tiempo, tanto en el trabajo individual como en equipo, así como planificar y organizar los recursos disponibles, estableciendo prioridades y demostrando capacidad para adoptar decisiones y afrontar dificultades cuando éstas aparezcan.

Objetivos/Resultados de aprendizaje

- Conocer y manejar la legislación y la jurisprudencia más significativa en materia de auditoría.
- Identificar los conflictos de intereses que se originan en el ejercicio de la actividad auditora.
- Conocer el Estatuto jurídico de los auditores y de las sociedades de auditoría.
- Analizar los sistemas de responsabilidad de auditores y sociedades de auditoría.
- Distinguir y comprender las modalidades y tipos de auditoría.
- Conocer y manejar las Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para España (NIA-Es).
- Reconocer las distintas etapas del trabajo de auditoría: encargo; planificación; ejecución y conclusiones e informes.
- Aprender a documentar el trabajo.

Contenidos

BLOQUE 1: MARCO JURÍDICO DE LA ACTIVIDAD AUDITORA (2 CRÉDITOS)

- Evolución de la legislación española en materia de Auditoría.
- Adaptación a la normativa europea e internacional.
- Modalidades de auditoría.
- Estatuto jurídico de los auditores y de las sociedades de auditoría. Supervisión pública. El ICAC.

- Responsabilidad de auditores y de sociedades de auditoría.
 - Auditoría de cuentas anuales. La auditoría de cuentas en entidades de interés público.
- BLOQUE 2: NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA ADAPTADAS PARA ESPAÑA (1 CRÉDITO)

- Las normas técnicas de auditoría: Las NIA-ES
- Estructura de las NIA-ES
- Las normas de ejecución del trabajo:
 - Carta de encargo.
 - Planificación.
 - Revisión del sistema de control interno.
 - Evidencia.
 - Papeles de trabajo.

Principios Metodológicos/Métodos Docentes

- Lección magistral sobre contenidos teóricos.
- Estudio del caso.
- Resolución de problemas y supuestos prácticos.
- Tutoría individual y/ o grupal y seminarios.
- Análisis de Jurisprudencia (Resoluciones y Sentencias).
- Recomendación de lecturas específicas relacionadas con la materia.
- Trabajos individuales y/o de grupo.
- Aprendizaje cooperativo.

Criterios y sistemas de evaluación

1. Participación activa en clases teórica (15 %)
2. Resolución y entrega de casos prácticos individualmente o en grupo.(15%)
3. Realización, entrega y, en su caso, exposición de trabajos realizados individualmente o en grupo (20%)
4. Prueba final y valoración sobre aspectos teóricos del programa y resolución de casos. Posibilidad de Test. (50%).

Recursos de aprendizaje y apoyo tutorial

RECURSOS:

- Plataforma virtual de la Uva (Moodle).
- Recursos informáticos propios de la Facultad de CC. EE. y EE.

BIBLIOGRAFÍA:

- AA.VV. Memento Auditoría de Cuentas 2017-2018. Manual Francis Lefebvre. Auditoría : actualizado a 2 de enero de 2017 / [coordinadores, José A. Trigueros Pina, Antonio Duréndez Gómez-Guillamón; autores, Antonio Alonso Alarcón...(et al.)]. Madrid: Francis Lefebvre, 2017.
- BAJO ALBARRACÍN, JUAN CARLOS. Auditoría de sistemas de gestión compliance: 31 bis CP, ISO 19600 e ISO 37001. Cizur Menor (Navarra). Aranzadi, 2017.
- CAMPUZANO LAGUILLO, A.B. Y PALOMAR OLMEDA, A. (dirs); CALDERÓN PATIER, CARMEN, (coaut). Comentario de la Ley de auditoría de cuentas. Valencia. Tirant lo Blanch, 2016.
- GURREA MARTÍNEZ, A. Normativa de contabilidad y auditoría de cuentas. Valencia. Tirant lo Blanch, 2016.
- LARRIBA DÍAZ-ZORITA, ALEJANDRO, Auditoría de cuentas anuales. Madrid. Centro de Estudios Financieros, D.L. 2015.
- LÁZARO SÁNCHEZ, EMILIO J. Auditoría de cuentas a instancia de la minoría en sociedades de capital no obligadas a verificación. Cizur Menor (Navarra). Thomson Reuters-Aranzadi, 2013.
- OTERO CRESPO, MARTA. La responsabilidad civil del auditor de cuentas : "pure economic losses": daños causados a terceros. Cizur Menor (Navarra): Thomson Reuters-Aranzadi, 2013.
- PANTALEÓN, FERNANDO. La responsabilidad civil de los auditores : extensión, limitación, prescripción. Madrid : Civitas, 1996
- PELAZAS MANSO, MARÍA ANGELES. Planificación de la auditoría [UF0317]. Madrid. Paraninfo, D.L. 2015.
- RODRÍGUEZ GARCÍA, FERRÁN. Auditoría de cuentas: una visión global teórica y práctica.[Madrid] : Garceta, D.L. 2014.
- RUANO MOCHALES, TERESA. La responsabilidad de los administradores y de los auditores en el proceso de elaboración de las cuentas anuales: la posición de garante en el ámbito penal / Teresa Ruano Mochales ; prólogo, Silvina Bacigalupo. Cizur Menor (Navarra). Thomson Reuters-Aranzadi, 2017.
- SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, JOSÉ LUIS. Teoría y práctica de la auditoría. 1, Concepto y metodología. Madrid. Pirámide, D.L. 2016.
- SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, JOSÉ LUIS. Teoría y práctica de la auditoría. 2, Análisis de áreas y casos prácticos. Madrid. Pirámide, D.L. 2014.
- VALMAÑA CABANES, ANTONIO. La auditoría legal de cuentas anuales : adaptado a la nueva ley 22/2015 de 20 de julio, de auditoría de cuentas. L'Hospitalet de Llobregat, Barcelona. Wolters-Kluwer, 2016.
- VELASCO FABRA, GUILLERMO. Régimen jurídico de la verificación de las cuentas anuales: propuesta de reforma. Cizur Menor (Navarra). Aranzadi, 2011.

Artículos doctrinales de actualidad en revistas científicas como:
Revista de Derecho Mercantil; Revista de Derecho de Sociedades; Derecho de los Negocios.
APOYO TUTORIAL:
Consultar Web de la Uva. <http://www.uva.es>

Calendario y horario

Consultar Web Facultad de CC EE y EE: <http://www.eco.uva.es> y Guía adjunta de la asignatura.

Tabla de Dedicación del Estudiante a la Asignatura/Plan de Trabajo

ACTIVIDADES PRESENCIALES

HORAS

ACTIVIDADES NO PRESENCIALES

HORAS

Clases teóricas (Lección Magistral participativa).

12

Estudio y trabajo autónomo individual

30

Clases prácticas (análisis de casos; resolución de problemas, individual y por equipos).

18

Estudios y trabajos por equipos.

15

Total presencial

30

Total no presencial

45

Responsable de la docencia (recomendable que se incluya información de contacto y breve CV en el que aparezcan sus líneas de investigación y alguna publicación relevante)

Luis Ángel SÁNCHEZ PACHÓN

Datos de contacto:

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Despacho 445.

Avda. Valle Esgueva núm. 6. 47011-VALLADOLID (España).

Teléfono: (34) 983 42184386. E-mail: pachon@eco.uva.es

Twitter: @SanchezPachon

Datos Académicos:

- Licenciado en Derecho por la Universidad de Valladolid, promoción 1979-1984, título expedido el 7 de noviembre de 1984.

- Doctor en Derecho por la Universidad de Valladolid, título expedido el 2 de febrero de 2007, tesis con el título "Las causas de nulidad de la sociedad de capitales. Especial consideración a la no concurrencia de "voluntad efectiva" de los fundadores en el acto constitutivo". Publicada, por la editorial Thomson-Aranzadi (noviembre de 2007) con el Título "Las causas de nulidad de las sociedades de capital".

- Categoría actual: Profesor Contratado Doctor. Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Valladolid. Departamento de Derecho Mercantil, Derecho del Trabajo y Derecho Internacional Privado. Área de Derecho Mercantil.

Datos profesionales:

- Imparte docencia en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Valladolid desde el curso académico 1987-1988, en diversas asignaturas de la Licenciaturas de Economía (Derecho Mercantil y Derecho de la Empresa), Administración y Dirección de Empresas (Derecho Mercantil; Introducción al Derecho, Derecho de la Empresa y Derecho de Sociedades), así como de los actuales Grados de Economía, de Administración y Dirección de Empresas, de Comercio (Introducción al Derecho, Derecho Mercantil I y II, Derecho Comercial).

- Ha impartido conferencias, cursos y cursos de postgrado, en España y en el extranjero, y ha participado en congresos relativos a la Unión Europea, Mercosur; Empresas de Economía social; Derecho Concursal; Derecho de Sociedades; Derecho del Consumo; Derecho de la Competencia.

- Ha dirigido diversas Memorias Finales de Investigación de Cursos postgrado

- Participante en varios Proyectos de Investigación Nacionales y Regionales

-Es autor de diversas publicaciones: varios libros y capítulos de libros y numerosos artículos doctrinales en el ámbito del Derecho Mercantil, de la Unión Europea y de las Empresas de Economía Social.

-Miembro del Grupo de Investigación reconocido (GIR) "Derecho de la Economía y de la Empresa". Coordinador Dr. Jesús Quijano González. Líneas de Investigación: Derecho de la empresa, especialmente relacionado con las empresas familiares; Derecho de la economía en general.

-Colaborador y evaluador externo de diversas revistas científicas:

-Miembro de CIRIEC (Centro Internacional de Investigación sobre la Economía Pública, Social y Cooperativa) desde el año 2007.

-Miembro del Observatorio de los Derechos Humanos de la Universidad de Valladolid, desde su creación en diciembre de 2009, y del Observatorio de Cooperación Internacional al Desarrollo de la Universidad de Valladolid, desde su creación en junio de 2011.

-Socio de AECOOP (Asociación de Estudios Cooperativos), desde 2011 y Miembro de la Escuela de Estudios Cooperativos (Universidad Complutense de Madrid) desde octubre de 2011.

-Miembro del Colegio de Abogados de Madrid, colegiado nº 98409.

-Miembro de la Junta de Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de Valladolid y de diversas comisiones (Ordenación Académica; Convalidaciones; Departamentos; Reforma del Reglamento...) en distintos mandatos

-Principales líneas de Investigación: Derecho de Sociedades; Empresas y entidades de Economía social. Derecho de la Competencia. Derecho del consumo. Derecho concursal.

Idioma en que se imparte

CASTELLANO.
