



FACULTAD DE COMERCIO Y TURISMO
UNIVERSIDAD COMPLUTENSE
DE MADRID

GRADO EN COMERCIO

Asignatura	Control Contable de las Empresas Comerciales	Código	801953
Módulo	Formación Complementaria	Materia	Complemento de Gestión
Carácter	Optativa		
Créditos	6	Presenciales	3.6
		No presenciales	2.4
Curso	Cuarto	Semestre	Segundo

Departamento Responsable	Economía Financiera y Contabilidad II
Coordinador /a	Correo electrónico
José Pérez Muro	jpmuro@emp.ucm.es

SINOPSIS

BREVE DESCRIPTOR <i>(debe trasladarse la información que corresponde a la asignatura dentro del apartado de la memoria "contenidos")</i>
Estudio del funcionamiento y control de las sucursales de una empresa en entornos centralizados o descentralizados
CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS (opcional)
OBJETIVOS FORMATIVOS

RESULTADOS DE APRENDIZAJE

(debe trasladarse lo que aparece en la memoria verificada)

- Saber aplicar los principios de calidad a la gestión de los productos y/o servicios.
- Aprender las técnicas y procesos que ayudan a las personas a hacer mejor aquello que saben hacer para potenciar sus capacidades.
- Haber aprendido suficientemente las estructuras de análisis contables y costes de las empresa tanto en la oficinas principales como en sus sucursales

COMPETENCIAS *(debe trasladarse el nombre de la competencia y la descripción que aparecen en la memoria verificada)*

Generales

CG4 - Comprender y aplicar los mecanismos y técnicas de planificación, análisis de información, negociación, simulación, decisión y control en la relación comercial teniendo como base la estrategia comercial de la empresa

CG5 - Desarrollar las capacidades conceptuales y operativas de futuros gestores y directivos comerciales

CG7 - Aprender a aprender, como ejemplo saber cómo, cuándo, donde..., nuevos desarrollos personales son necesarios (por ejemplo, la retórica, las presentaciones, el trabajo en equipo o la gestión de personal)

Específicas:

CE8 - Conocer y saber aplicar las operaciones relacionadas con las estructuras del análisis contable y los costes de la empresa para disponer de la información necesaria para la toma de decisiones en gestión comercial, especialmente las referentes a los precios de los productos/servicios.

CONTENIDOS TEMÁTICOS (Programa de la asignatura)

PARTE I. LA AUDITORÍA Y LOS AUDITORES DE CUENTAS: DELIMITACIÓN

Tema 1 *Concepto y tipos de Auditoría.*

- 1.1 Introducción: El entorno económico y social.
- 1.2 Concepto de auditoría.
- 1.3 Clasificación de la auditoría financiera
- 1.4 Auditoría informática
- 1.5 Los informes de *due diligence*
- 1.6 Auditoría y gobierno corporativo

Tema 2 *Marco jurídico y profesional de la auditoría*

- 2.1 Normas que regulan la auditoría y los auditores de cuentas
- 2.2 El ICAC (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas) y las Corporaciones Profesionales.
- 2.3 Requisitos para el Ejercicio de la auditoría de cuentas
- 2.4 El ROAC (Registro Oficial de Auditores de Cuentas).
- 2.5 La armonización contable: las normas internacionales de contabilidad
- 2.6 El marco conceptual para la información financiera
- 2.7 Principios y normas contables generalmente aceptados en España
- 2.8 El principio de gestión continuada o *going concern*
- 2.9 La imagen fiel

Tema 3 *Normas Internacionales de auditoria aplicadas en España (NIA - ES)*

- 3.1 Naturaleza
- 3.2 Independencia, integridad y objetividad
- 3.3 Diligencia profesional
- 3.4 Responsabilidad
- 3.5 Formación técnica y capacidad profesional
- 3.6 El control de calidad interno de los auditores de cuentas

PARTE II MARCO JURÍDICO BÁSICO DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA EN ESPAÑA

Tema 4 *Los libros de contabilidad de los empresarios*

- 3.1 Disposiciones del Código de Comercio (arts. 25 a 33)
- 3.2 Disposiciones del Reglamento del Registro Mercantil (arts. 329 a 337)
- 3.3 Disposiciones de la Ley de Sociedades de Capital
- 3.4 Casos particulares: las cooperativas y las fundaciones y entidades sin ánimo de lucro.

Tema 5 *Las cuentas anuales (I): societarias*

- 5.1 La IV Directiva
- 5.2 Disposiciones del Código de Comercio (arts. 34 a 41)
- 5.3 Disposiciones del Reglamento del Registro Mercantil (arts. 365 a 378)
- 5.4 Disposiciones de la Ley de Sociedades de Capital
- 5.5 Disposiciones del Plan General de Contabilidad

Tema 6 *Las cuentas anuales (II): consolidadas*

- 6.1 La VII Directiva
- 6.2 Disposiciones del Código de Comercio (arts. 42 a 49)
- 6.3 Disposiciones de las Normas para Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas

Tema 7 *Las cuentas anuales (III): aportaciones del ICAC en materia de normas de valoración*

- 7.1 Resoluciones dictadas en desarrollo del Plan General de Contabilidad
- 7.2 Consultas planteadas al ICAC

PARTE III METODOLOGÍA GENERAL DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS

Tema 8 *Organización del trabajo de Auditoría y las Normas Internacionales de Auditoría en España (NIA ES) (I)*

- 8.1 Independencia y aceptación / continuidad del cliente
- 8.2 Planificación y programación de la auditoría. Fases y objetivos

Tema 9 *Organización del trabajo de Auditoría y las Normas Internacionales de Auditoría en España (NIA ES) (II)*

- 9.1 Contrato o carta de encargo
- 9.2 La planificación
- 9.3 Consideraciones sobre el negocio
- 9.4 Casos prácticos

Tema 10 Organización del trabajo de Auditoría y las Normas Internacionales de Auditoría en España (III)

- 10.1 Estudio y evaluación del sistema de control interno
- 10.2 El control interno y su relación con las pruebas de Auditoría
- 10.3 Las revisiones analíticas
- 10.4 Los flujogramas
- 10.5 Riesgo y muestreo en auditoría. Conceptos básicos
- 10.6 Las pruebas de cumplimiento: guía de revisión y evaluación
- 10.7 La evidencia
- 10.8 El principio de importancia relativa en la planificación y ejecución del trabajo

- 10.9 La carta de manifestaciones
- 10.10 Casos prácticos

Tema 11 Organización del trabajo de Auditoría y las Normas Internacionales de Auditoría en España (IV)

- 11.1 El informe de auditoría. Aspectos generales. Estructura. Modelos
- 11.2 La importancia relativa en el Informe de Auditoría
- 11.3 La opinión del auditor. Tipos de opinión. Opinión modificada por excepciones
- 11.4 Párrafo de énfasis y párrafo de otras cuestiones
- 11.5 La carta de manifestaciones
- 11.6 Carta de comunicación de debilidades de control interno
- 11.7 Incidencia de los hechos posteriores al cierre en la auditoría de cuentas anuales

Tema 12 Organización del trabajo de Auditoría y las Normas Internacionales de Auditoría en España (II) (V)

- 12.1 Documentación y archivo de los papeles de trabajo
- 12.2 El archivo permanente
- 12.3 El archivo del ejercicio
- 12.4 Supervisión
- 12.5 Casos prácticos

PARTE IV METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA POR ÁREAS CONTABLES

Tema 13 Gastos de establecimiento

- 13.1 Objetivos de auditoría
- 13.2 Art. 194 de la Ley de Sociedades Anónimas
- 13.3 Programa de control interno
- 13.4 Programa de Auditoría
- 13.5 Puntos de informe
- 13.6 Puntos de carta de recomendaciones
- 13.7 Casos prácticos

Tema 14 Inmovilizado inmaterial

- 14.1 Objetivos de auditoría
- 14.2 Principales problemas del área
- 14.3 Análisis de la contribución al negocio
- 14.4 Programa de control interno
- 14.5 Programa de Auditoría
- 14.6 Puntos de informe
- 14.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 14.8 Casos prácticos
- Tema 15 Inmovilizado material
- 15.1 Objetivos de Auditoría
- 15.2 Principales problemas del área
- 15.3 Reconstrucción de saldos y fichas de amortización
- 15.4 Programa de control interno
- 15.5 Programa de Auditoría
- 15.6 Puntos de informe
- 15.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 15.8 Casos prácticos
- Tema 16 Inversiones financieras
- 16.1 Objetivos de Auditoría
- 16.2 Principales problemas del área
- 16.3 Análisis de la propiedad de las inversiones
- 16.4 Programa de control interno
- 16.5 Programa de Auditoría
- 16.6 Puntos de informe
- 16.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 16.8 Casos prácticos
- Tema 17 Gastos a distribuir en varios ejercicios
- 17.1 Objetivos de Auditoría
- 17.2 Arts. 194 y 197 de la Ley de Sociedades Anónimas
- 17.3 Programa de control interno
- 17.4 Programa de Auditoría
- 17.5 Puntos de informe
- 17.6 Puntos de carta de recomendaciones
- 17.7 Casos prácticos
- Tema 18 Existencias
- 18.1 Objetivos de Auditoría
- 18.2 Principales problemas del área
- 18.3 El inventario físico y su valoración
- 18.4 Programa de control interno
- 18.5 Programa de Auditoría
- 18.6 Puntos de informe
- 18.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 18.8 Casos prácticos
- Tema 19 Cuentas a cobrar y deudores
- 19.1 Objetivos de auditoría
- 19.2 Principales problemas del área
- 19.3 La circularización
- 19.4 Programa de control interno
- 19.5 Programa de Auditoría
- 19.6 Puntos de informe

19.7	Puntos de carta de recomendaciones
19.8	Casos prácticos
Tema 20	Tesorería
20.1	Objetivos de Auditoría
20.2	Principales problemas del área
20.3	El arqueo y la conciliación de saldos
20.4	Programa de control interno
20.5	Programa de Auditoría
20.6	Puntos de informe
20.7	Puntos de carta de recomendaciones
20.8	Casos prácticos
Tema 21	Fondos propios
21.1	Objetivos de Auditoría
21.2	Principales problemas del área
21.3	Escrituras públicas y notas de la memoria
21.4	Programa de control interno
21.5	Programa de Auditoría
21.6	Puntos de informe
21.7	Puntos de carta de recomendaciones
21.8	Casos prácticos
Tema 22	Ingresos a distribuir en varios ejercicios
22.1	Objetivos de Auditoría
22.2	Documentación soporte de las subvenciones de capital
22.3	Programa de control interno
22.4	Programa de Auditoría
22.5	Puntos de informe
22.6	Puntos de carta de recomendaciones
22.7	Casos prácticos
Tema 23	Provisiones para riesgos y gastos
23.1	Objetivos de Auditoría
23.2	Principales problemas del área
23.3	Circularización a asesores externos
23.4	Programa de control interno
23.5	Programa de Auditoría
23.6	Puntos de informe
23.7	Puntos de carta de recomendaciones
23.8	Casos prácticos
Tema 24	Cuentas a pagar y acreedores
24.1	Objetivos de Auditoría
24.2	Principales problemas del área
24.3	El corte de las operaciones
24.4	Programa de control interno
24.5	Programa de Auditoría
24.6	Puntos de informe
24.7	Puntos de carta de recomendaciones
24.8	Casos prácticos
Tema 25	Ajustes por periodificación de activo y de pasivo
25.1	Objetivos de Auditoría
25.2	Análisis de las pólizas de seguro

- 25.3 Programa de control interno
- 25.4 Programa de Auditoría
- 25.5 Puntos de informe
- 25.6 Puntos de carta de recomendaciones
- 25.7 Casos prácticos

Tema 26 Área fiscal

- 26.1 Objetivos de Auditoría
- 26.2 Principales problemas del área
- 26.3 Las declaraciones con trascendencia tributaria
- 26.4 Programa de control interno
- 26.5 Programa de Auditoría
- 26.6 Puntos de informe
- 26.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 26.8 Casos prácticos

Tema 27 Cuenta de pérdidas y ganancias

- 27.1 Particularidades
- 27.2 Objetivos de Auditoría
- 27.3 Programas de control interno
- 27.4 Programas de Auditoría
- 27.5 Puntos de informe
- 27.6 Puntos de carta de recomendaciones
- 27.7 Casos prácticos

Tema 28 Acontecimientos posteriores y contingencias

- 28.1 Acontecimientos posteriores
- 28.2 Contingencia
- 28.3 Casos prácticos

Tema 29 Auditoría de cuentas anuales consolidadas

- 29.1 Tareas previas a realizar por el auditor
- 29.2 La planificación de la Auditoría de las cuentas consolidadas
- 29.3 El programa de Auditoría
- 29.4 Coordinación entre auditores

ACTIVIDADES DOCENTES	% DEL TOTAL DE CRÉDITOS	PRESENCIALIDAD
Asistencia y participación activa en clase	42%	100
Trabajo guiado	17%	50
Trabajo autónomo del/la alumno/a	25%	0
Otras actividades	17%	60

EVALUACIÓN	
SISTEMA DE EVALUACIÓN <i>(deben trasladarse los ítems de evaluación que aparecen en la memoria verificada con las ponderaciones que se hayan aprobado para cada asignatura)</i>	Participación en la Nota Final
Pruebas orales y/o escritas	60
Presentaciones	20
Trabajo e informes	10
Participación y actitud del/la alumno/a en clase a lo largo del semestre	10

RECURSOS

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA
<p>1. AMADOR FERNÁNDEZ, S. Y ESTEO SÁNCHEZ, F. (1998): <i>Contabilidad financiera. Casos prácticos sobre principios y normas de valoración</i>. 4ª edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid.</p> <p>2. Legislación y doctrina del ICAC: resoluciones y consultas</p> <p>3. Textos legales referenciados en el programa:</p> <p>3.1 Ley 22/2015 de 20 de Julio de Auditoría de Cuentas. (BOE 21.07.2015)</p> <p>3.2 Real Decreto Legislativo 1/2010 por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.</p> <p>3.3 Ley 31/2014 de 3 de Diciembre de modificación de la Ley de Sociedades de Capital.</p>
BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA
<p>1. ARENAS TORRES, P. y MORENO AGUAYO, A. (2011): <i>Introducción a La Auditoría Financiera</i>. Edit. Mc Graw Hill.</p> <p>2. CAÑIBANO CALVO, L. (1993): <i>Curso de Auditoría contable</i>. 2 tomos. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.</p> <p>3. CARRERAS BOADA, J., ESTEFANELL COCA, P. y VALLDEPÉREZ CASTILLO, J. (2001): <i>Supuestos y soluciones de Auditoría</i>. 5ª edición. Instituto de Auditores Censores Jurados de Cuentas de España. Madrid.</p> <p>4. CASALS CREUS, R., GASSÓ VILAFRANCA, J.M. y SORIA SENDRA, C. (1998): <i>Fundamentos de</i></p>

Auditoría. 4ª edición. Instituto de Auditores Censores Jurados de Cuentas de España. Madrid.

5. ESTEO SÁNCHEZ, F. (1999): *Contabilidad financiera. Prácticas a través de un ciclo de operaciones con comentarios y documentos*. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
6. FOWLER NEWTON, E. (1993): *Cuestiones fundamentales de Auditoría. Tratado de Auditoría*. Primera parte. Ediciones Macchi. Buenos Aires.
7. FOWLER NEWTON, E. (1995): *Auditoría aplicada. Tratado de Auditoría*. Segunda parte. 2 tomos. Ediciones Macchi. Buenos Aires.
8. PEREDA SIGÜENZA, J.M. (2002): *Manual de Auditoría y cuentas anuales*. 3ª edición. Centro de Estudios Ramón Areces, SA. Madrid.
9. RODRIGUEZ GARCIA, F. (2014). *Auditoría de Cuentas*. Ibergarceta Publicaciones, S.L.
10. SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, J.L. (2009): *Teoría y práctica de la Auditoría*. 2 tomos. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.
11. SAN SEGUNDO ONTÍN, A., SEGOVIA SAN JUAN, A.I. Y HERRADOR ALCAIDE, T.C. (2000): *Introducción a la Auditoría financiera*. Universidad Nacional de Educación a Distancia. Madrid.
12. SIERRA MOLINA, G. y ORTA PÉREZ, M. (1996): *Teoría de la Auditoría financiera*. McGraw Hill Interamericana de España, SA. Madrid.

Idioma en que se imparte
Castellano
Otra información (opcional)