



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
Curso	4º	Semestre	Segundo

Departamento Responsable	Administración Financiera y Contabilidad
Coordinador/a	Ver listado de Coordinadores/as https://comercioyturismo.ucm.es/coordinadores-de-las-asignaturas

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	45	100
Trabajo guiado	27,5	55
Trabajo autónomo del/la alumno/a	40	0
Otras actividades	12,5	0

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 alumna en clase a lo largo del semestre	10

RECURSOS

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA
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. 2. Legislación y doctrina del ICAC: resoluciones y consultas 3. Textos legales referenciados en el programa: 3.1 Ley 22/2015 de 20 de Julio de Auditoría de Cuentas. (BOE 21.07.2015) 3.2 Real Decreto Legislativo 1/2010 por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital. 3.3 Ley 31/2014 de 3 de Diciembre de modificación de la Ley de Sociedades de Capital.
BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA
1. ARENAS TORRES, P. y MORENO AGUAYO, A. (2011): <i>Introducción a La Auditoría Financiera</i>. Edit. Mc Graw Hill. 2. CAÑIBANO CALVO, L. (1993): <i>Curso de Auditoría contable</i>. 2 tomos. Ediciones Pirámide, SA. Madrid. 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. 4. CASALS CREUS, R., GASSÓ VILAFRANCA, J.M. y SORIA SENDRA, C. (1998): <i>Fundamentos de</i>

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 <i>(opcional)</i>