



Año académico	2012-13
Asignatura	11040 - Auditoria Contable II
Grupo	Grupo 2, 2S, MCAU
Guía docente	A
Idioma	Castellano

## Identificación de la asignatura

<b>Asignatura</b>	11040 - Auditoria Contable II
<b>Créditos</b>	2.24 presenciales (56 horas) 5.26 no presenciales (131.5 horas) 7.5 totales (187.5 horas).
<b>Grupo</b>	Grupo 2, 2S, MCAU(Campus Extens)
<b>Período de impartición</b>	Segundo semestre
<b>Idioma de impartición</b>	Castellano

## Profesores

Profesores	Horario de atención al alumnado					
	Hora de inicio	Hora de fin	Día	Fecha inicial	Fecha final	Despacho
Bartolomé Nadal Homar <a href="mailto:b.nadal@uib.es">b.nadal@uib.es</a>	16:00h	17:00h	Lunes	24/09/2012	17/02/2013	DB 010 JOVELLANOS
	16:00h	17:00h	Martes	18/02/2013	01/06/2013	DB 010 JOVELLANOS
Julio Capilla Vidal	No hay sesiones definidas					
Miquel Francesc Gelabert Morro <a href="mailto:miquelfrancesc.gelabert@uib.cat">miquelfrancesc.gelabert@uib.cat</a>	14:00h	15:00h	Martes	01/10/2012	30/09/2013	DB19

## Titulaciones donde se imparte la asignatura

Titulación	Carácter	Curso	Estudios
Máster Universitario en Contabilidad y Auditoría	Posgrado		Posgrado

## Contextualización

Desarrollo de una Auditoría en las diferentes áreas. Estudio de los objetivos y peculiaridades de la Auditoría del Sector Público, de la Auditoría Interna y de la Auditoría Informática. Intervención del auditor en materia concursal y sus aspectos contables

## Requisitos





Año académico	2012-13
Asignatura	11040 - Auditoria Contable II
Grupo	Grupo 2, 2S, MCAU
Guía docente	A
Idioma	Castellano

## Recomendables

Son necesarios amplios conocimientos previos de las diferentes disciplinas contables, siendo conveniente haber cursado la asignatura de Auditoría Contable I.

## Competencias

### Específicas

1. CE1. Capacidad de comprensión e interpretación de la teoría y de la normativa contable que regula la elaboración de la información contable.
2. CE2. Capacidad de aplicación de la metodología y de los procesos contables de alto nivel, en base a la normativa contable.
3. CE3. Capacidad de análisis e interpretación de la información económico-financiera emitida por cualquier tipo de organización con el objetivo de la toma de decisiones con espíritu crítico.

### Genéricas

1. CG1. Capacidad de búsqueda y síntesis de información de diferentes fuentes con el objetivo de interpretarla y emitir juicios con espíritu crítico.
2. CG3. Capacidad de redactar trabajos e informes y comunicarlos oralmente en público de forma clara, comprensible y con rigor a un público especializado o no especializado.
3. CG4. Capacidad de aplicar los conocimientos teóricos adquiridos a la práctica.
4. CG5. Habilidades de trabajo en equipo.

## Contenidos

### Contenidos temáticos

#### PROGRAMA. DE LA ASIGNATURA

#### TEMA 1.- LA REALIZACION DE UNA AUDITORIA.

- 1.1. Preparación y duración de la revisión.
- 1.2. Alcance del mandato recibido.
- 1.3. Delegación y atribución de trabajos.
- 1.4. Comunicaciones intermedias y finales.
- 1.5. Análisis de Balances.
- 1.6. Estudio de Ratios.

#### TEMA 2.- EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y PLANIFICACION DE LA AUDITORIA.

- 2.1. Objetivos del control interno.
- 2.2. Elementos básicos del Control interno.
- 2.3. Revisión de los procedimientos contables.
- 2.4. Preparación del memorándum.
- 2.5. Planificación: Generalidades.





Año académico	2012-13
Asignatura	11040 - Auditoria Contable II
Grupo	Grupo 2, 2S, MCAU
Guía docente	A
Idioma	Castellano

2.6. Circunstancias a tener presente.

#### TEMA 3.- CUESTIONARIO GENERAL.

- 3.1. Contenido del área.
- 3.2. Normas de Registro y Valoración. Criterios y Reglas del I.C.A.C.
- 3.3. Definiciones y Relaciones Contables.
- 3.4. Objetivos de Auditoría.
- 3.5. Control interno.
- 3.6. Procedimientos de Auditoría.
- 3.7. Información a incluir en la Memoria.
- 3.8. Consideraciones para el Informe de Auditoría.

#### TEMA 4.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.

- 4.1. Cuestionario General.
- 4.2. Tratamiento contable.
- 4.3. Norma de Valoración nº 15, 16 y 22 del P.G.C.

#### TEMA 5.- INMOVILIZADO MATERIAL.

- 5.1. Cuestionario General.
- 5.2. Propiedad de los bienes.
- 5.3. Amortizaciones.
- 5.4. Intereses Intercalarios.
- 5.5. Contabilización del Leasing.
- 5.6. Arrendamientos operativos versus Arrendamientos financieros.
- 5.7. Normas de Valoración nº 2, 3, 4 y 8 del P.G.C.

#### TEMA 6.- INVERSIONES FINANCIERAS.

- 6.1. Cuestionario General.
- 6.2. Tipología y valoración.
- 6.3. Derechos de Suscripción.
- 6.4. Norma de Valoración nº 9 del P.G.C.

#### TEMA 7.- EXISTENCIAS.

- 7.1. Cuestionario General.
- 7.2. Valoración.
- 7.3. Conciliación de existencias.
- 7.4. Inventario permanente.
- 7.5. Norma de Valoración nº 10 del P.G.C.

#### TEMA 8.- DEUDORES.

- 8.1. Cuestionario General.
- 8.2. Cartas de Confirmación.
- 8.3. Deterioro de valor de créditos y Provisiones comerciales.
- 8.4. Normas de Valoración nº 9 del P.G.C.

#### TEMA 9.- TESORERIA.

- 9.1. Cuestionario General.
- 9.2. Arqueos.
- 9.3. Fondo Fijo de Caja.
- 9.4. Valoración Moneda Extranjera.
- 9.5. Norma de Valoración nº 11 del P.G.C.





Año académico	2012-13
Asignatura	11040 - Auditoria Contable II
Grupo	Grupo 2, 2S, MCAU
Guía docente	A
Idioma	Castellano

TEMA 10.- INMOVILIZADO INTANGIBLE Y OTROS ACTIVOS.

- 10.1. Inmovilizado intangible.
- 10.2. Inversiones inmobiliarias.
- 10.3. Activos no corrientes mantenidos para la venta.
- 10.4. Cuestionario General..
- 10.5. Amortización
- 10.6. Normas de Valoración nº 4, 5, 6 y 7 del P.G.C.

TEMA 11.- FONDOS PROPIOS.

- 11.1. Cuestionario General.
- 11.2. Requisitos legales y el desequilibrio patrimonial.
- 11.3. Normas de Valoración del P.G.C.

TEMA 12.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS.

- 12.1. Cuestionario General.
- 12.2. Subvenciones de Capital.
- 12.3. Subvenciones a la explotación o reintegrables.
- 12.4. Ajustes por cambio de valor.
- 12.5. Norma de valoración nº 18 del P.G.C.

TEMA 13.- PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE.

- 13.1. Cuestionario General.
- 13.2. Préstamos y empréstitos.
- 13.3. Coste de la financiación ajena.
- 13.4. Cruce con Explotación.
- 13.5. Norma de Valoración nº 9 del P.G.C.

TEMA 14.- AJUSTES POR PERIODIFICACION.

- 14.1 Cuestionario General.
- 14.2 Aplicación del Principio del Devengo.

TEMA 15.- CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS.

- 15.1. Introducción y generalidades.
- 15.2. Objetivos y metodología de la Auditoría de Pérdidas y Ganancias.
- 15.3. Ventas e ingresos. Importe neto de la cifra de negocios.
- 15.4. Compras, gastos y costes
- 15.5. Nóminas.
- 15.6. Otros Gastos e Ingresos.
- 15.7. Grupos 8 y 9 del P.G.C.
- 15.8. Norma de Valoración nº 14 del P.G.C.

TEMA 16.- LA AUDITORIA DEL SECTOR PUBLICO.

- 16.1. Marco de aplicación de la Contabilidad Pública.
- 16.2. Contabilidad Económica Patrimonial y Contabilidad Presupuestaria.
- 16.3. La Cuenta General del Sector Público.
- 16.4. El Presupuesto General de la Administración Pública
- 16.5. Areas de endeudamiento, contratación y ejecución presupuestaria.
- 16.6. Informes de auditoría del sector público.

TEMA 17.- AUDITORIA INTERNA..

- 17.1. La auditoría interna: Controles internos y de riesgos .

Año académico	2012-13
Asignatura	11040 - Auditoria Contable II
Grupo	Grupo 2, 2S, MCAU
Guía docente	A
Idioma	Castellano

- 17.2. Objetivos y procedimientos. Norma Técnica de relación entre auditores.
- 17.3. El Comité de Auditoría.
- 17.4. Informes de auditoría interna.

#### TEMA 18.- AUDITORIA INFORMATICA..

- 18.1. Auditoría de sistemas de información. Concepto y Objeto.
- 18.2. Evaluación de riesgos tecnológicos y controles generales de TIC.
- 18.3. La protección de datos y la prevención de blanqueos de capital.
- 18.4. La Norma Técnica de Auditoria en entornos informáticos.
- 18.5. La ISO27001:2005 sistemas de gestión de seguridad de la Información.
- 18.6. Los efectos de la auditoría informática en la auditoría financiera.

#### TEMA 19.- LA ACTUACION DEL AUDITOR EN MATERIA CONCURSAL

- 19.1. 19.1. Introducción.
- 19.2. Desequilibrio financiero, desequilibrio patrimonial y valoración.
- 19.3. Ley Concursal..
- 19.4. La declaración de concurso.
- 19.5. La administración concursal.
- 19.6. El informe de la administración concursal. Textos definitivos.
- 19.7. La calificación del concurso. Convenio o liquidación.

#### TEMA 20.- CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE ENTIDADES EN SITUACION CONCURSAL.

- 20.1. La situación concursal y la NTA aplicación de empresa en funcionamiento.
- 20.2 La contabilización de los convenios concursales de quita y espera.
- 20.3 La contabilización de los convenios concursales de restructuración financiera.
- 20.4 La contabilización de la liquidación..
- 20.5 La elaboración de las cuentas anuales en situaciones concursales.
- 20.6 Objetivos y procedimientos específicos en situaciones concursales. .
- 20.7 Efectos de las situaciones concursales en el informe de auditoría.

#### TEMA 21.- CONTROL DE CALIDAD INTERNO.

- 21.1. Marco legal. Norma Técnica sobre Control Calidad Interno.
- 21.2. El Manual del Control de Calidad: Diseño, contenido de mínimos.
- 21.3. Implantación puesta en marcha y mantenimiento del Control de Calidad..

## Metodología docente

### Actividades de trabajo presencial

Modalidad	Nombre	Tip. agr.	Descripción
Clases teóricas	Exposición de los contenidos	Grupo grande (G)	Exposición de los contenidos del programa.
Clases prácticas	Explicación de ejemplos prácticos	Grupo grande (G)	Explicación de ejemplos y ejercicios prácticos.
Evaluación	Examen final	Grupo grande (G)	Examen de los contenidos (Mínimo 3,5).

Año académico	2012-13
Asignatura	11040 - Auditoria Contable II
Grupo	Grupo 2, 2S, MCAU
Guía docente	A
Idioma	Castellano

Modalidad	Nombre	Tip. agr.	Descripción
Evaluación	Examen parcial	Grupo grande (G)	Examen de los contenidos (Mínimo 3,5).

### Actividades de trabajo no presencial

Modalidad	Nombre	Descripción
Estudio y trabajo autónomo individual	Estudio de la materia.	Estudio individual de la materia del programa.

### Riesgos específicos y medidas de protección

Las actividades de aprendizaje de esta asignatura no conllevan riesgos específicos para la seguridad y salud del alumnado y, por tanto, no es necesario adoptar medidas de protección especiales.

### Estimación del volumen de trabajo

Modalidad	Nombre	Horas	ECTS	%
<b>Actividades de trabajo presencial</b>		<b>56</b>	<b>2.24</b>	<b>29.87</b>
Clases teóricas	Exposición de los contenidos	34	1.36	18.13
Clases prácticas	Explicación de ejemplos prácticos	18	0.72	9.6
Evaluación	Examen final	2	0.08	1.07
Evaluación	Examen parcial	2	0.08	1.07
<b>Actividades de trabajo no presencial</b>		<b>131.5</b>	<b>5.26</b>	<b>70.13</b>
Estudio y trabajo autónomo individual	Estudio de la materia.	131.5	5.26	70.13
<b>Total</b>		<b>187.5</b>	<b>7.5</b>	<b>100</b>

Al inicio del semestre estará a disposición de los estudiantes el cronograma de la asignatura a través de la plataforma UIBdigital. Este cronograma incluirá al menos las fechas en las que se realizarán las pruebas de evaluación continua y las fechas de entrega de los trabajos. Asimismo, el profesor o la profesora informará a los estudiantes si el plan de trabajo de la asignatura se realizará a través del cronograma o mediante otra vía, incluida la plataforma Campus Extens.

### Evaluación del aprendizaje del estudiante



### Exposición de los contenidos

---

Modalidad	Clases teóricas
Técnica	Otros procedimientos ( <b>No recuperable</b> )
Descripción	Exposición de los contenidos del programa.
Criterios de evaluación	Participación del alumno en clase.

Porcentaje de la calificación final: 15% para el itinerario A

Porcentaje de la calificación final: 0% para el itinerario B

### Examen final

---

Modalidad	Evaluación
Técnica	Pruebas objetivas ( <b>Recuperable</b> )
Descripción	Examen de los contenidos (Mínimo 3,5).
Criterios de evaluación	Examen teórico-práctico. (Mínimo 3,5).

Porcentaje de la calificación final: 40% para el itinerario A

Porcentaje de la calificación final: 50% para el itinerario B

### Examen parcial

---

Modalidad	Evaluación
Técnica	Pruebas objetivas ( <b>Recuperable</b> )
Descripción	Examen de los contenidos (Mínimo 3,5).
Criterios de evaluación	Examen teórico-práctico. (Mínimo 3,5).

Porcentaje de la calificación final: 45% para el itinerario A

Porcentaje de la calificación final: 50% para el itinerario B

## Recursos, bibliografía y documentación complementaria

---

### Bibliografía básica

---

-NORMAS DE AUDITORIA

-FUNDAMENTOS DE AUDITORIA, Casals Creus, Ramón y otros.  
Editorial del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. 2003.

-SUPUESTOS Y SOLUCIONES DE AUDITORIA, Carreras Boada, Jaime y otros.  
Editorial del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. 2000.

### Bibliografía complementaria

---

A)

#### TEXTOS LEGALES :

- TEXTO REFUNDIDO DE LA LEY DE AUDITORIA DE CUENTAS.

B.O.E. nº 157 de 02/07/2011.

- REGLAMENTO DE LA LEY DE AUDITORIA DE CUENTAS.

B.O.E. nº 266 de 04/11/2011.

- TEXTO REFUNDIDO DE LA LEY DE SOCIEDADES DE CAPITAL.

B.O.E. nº 161 de 03/07/2010.





Año académico	2012-13
Asignatura	11040 - Auditoria Contable II
Grupo	Grupo 2, 2S, MCAU
Guía docente	A
Idioma	Castellano

- PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD.  
R.D. 1514/2007 B.O.E. nº 278 de 20/11/07.
- PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE LAS PYME.  
R.D. 1515/2007 B.O.E. nº 279 de 21/11/07.
- DIRECTRICES EUROPEAS (4ª, 7ª y 8ª).
- NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS.  
B.O.I.C.A.C. Nº 4. (Modificado por los nº 14, 19 y 83).

**B)**

**RESOLUCIONES DEL I.C.A.C. :**

- Normas Técnicas sobre Informes Especiales (BOICAC 5, 7, 9, 10 y 54).
- Norma Técnica sobre Empresa en Funcionamiento (BOICAC 13).
- Norma Técnica sobre debilidades en el Control Interno (BOICAC 18).
- Norma Técnica sobre Expertos Independientes (BOICAC 28).
- Norma Técnica sobre Importancia Relativa (BOICAC 38).
- Norma Técnica sobre la Carta de Manifestaciones (BOICAC 38).
- Norma Técnica sobre Contrato de Auditoría (BOICAC 38).
- Norma Técnica sobre Errores e Irregularidades (BOICAC 42).
- Norma Técnica sobre Estimaciones Contables (BOICAC 47).
- Norma Técnica sobre Procedimientos Analíticos (BOICAC 47).
- Norma Técnica sobre Cumplimiento de la Normativa (BOICAC 47).
- Norma Técnica sobre Auditoría Interna (BOICAC 51).
- Norma Técnica sobre Hechos Posteriores (BOICAC 53).
- Norma Técnica sobre entornos informatizados (BOICAC 54).
- Norma Técnica sobre Confirmaciones de terceros (BOICAC 54).
- Norma Técnica sobre Evidencia de auditoría (BOICAC 55).
- Norma Técnica sobre los saldos de apertura (BOICAC 57).
- Norma Técnica sobre entidades que exteriorizan procesos de administración (BOICAC 57).
- Norma Técnica sobre técnicas de Muestreo (BOICAC 60).
- Norma Técnica sobre otra información (BOICAC 60).
- Norma Técnica sobre el "Valor Razonable" (BOICAC 80).
- Norma Técnica sobre Información Comparativa (BOICAC 83)..
- Resoluciones sobre la formación teórica y dispensas (Modificación). (BOICAC 83).
- Norma Técnica sobre Relación entre Auditores (BOICAC 86).
- Norma Técnica sobre Control de Calidad Interno (BOICAC 87).

**C)**

**OTRA BIBLIOGRAFIA. :**

- ALVAREZ LOPEZ, José.  
AUDITORIA CONTABLE  
Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 1991.
- ARENAS TORRES, Pablo y MORENO AGUAYO, Alonso.  
INTRODUCCION A LA AUDITORIA FINANCIERA.  
Mc Graw-Hill, 2012.
- CAÑIBANO CALVO, Leandro.  
CURSO DE AUDITORIA CONTABLE.  
CURSO DE AUDITORIA CONTABLE - Casos prácticos  
Pirámide, 2001.
- FEDERACION INTERNACIONAL DE CONTADORES (I.F.A.C.).  
NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA DE LA IFAC.  
Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas, REA y REGA 2012.
- GUTIERREZ VIVAS, Gabriel.





---

Año académico	2012-13
Asignatura	11040 - Auditoria Contable II
Grupo	Grupo 2, 2S, MCAU
Guía docente	A
Idioma	Castellano

INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES.

REA 2011.

- INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA - CEDE.

GUIA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA 2012.

- INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE CUENTAS.

BOLETIN OFICIAL.

- LARRIBA DIAZ-ZORITA, Alejandro

AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES.

Centro de Estudios Financieros, 2012.

- PEREDA SIGÜENZA, José Manuel.

MANUAL DE AUDITORIA Y CUENTAS ANUALES.

Editorial Centro de Estudios Ramón Areces, 2002.

#### **Otros recursos**

---

