

Guía docente

Identificación de la asignatura

Asignatura / Grupo	10178 - Auditoría Contable I / 1
Titulación	Máster Universitario en Contabilidad y Auditoría
Créditos	7,5
Período de impartición	Primer semestre
Idioma de impartición	Castellano

Profesores

Horario de atención a los alumnos

Profesor/a	Hora de inicio	Hora de fin	Día	Fecha inicial	Fecha final	Despacho / Edificio
Julio Capilla Vidal	Hay que concertar cita previa con el/la profesor/a para hacer una tutoría					
Carlos Mulet Forteza carles.mulet@uib.es	12:00	13:00	Lunes	02/09/2019	30/06/2020	DB 019. Cita prèvia per e-mail
Bartolomé Nadal Homar b.nadal@uib.es	16:00	17:00	Martes	01/09/2019	31/07/2020	DESP. DB 010 EDIFICIO JOVELLANOS

Contextualización

Auditoría Contable. Normativa legal. Normas de Auditoría. Desarrollo de una Auditoría. Informes de Auditoría.

Requisitos

Recomendables

Son necesarios amplios conocimientos previos de las diferentes disciplinas contables, siendo conveniente haber cursado las asignaturas de Contabilidad Financiera I y II.

Competencias

Específicas

- * CE1. - Capacidad de comprensión e interpretación de la teoría y de la normativa contable que regula la elaboración de la información contable

Guía docente

- * CE2. - Capacidad de aplicación de la metodología y de los procesos contables de alto nivel, en base a la normativa aplicable
- * 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

- * CG1. - Capacidad de búsqueda y síntesis de información de diferentes fuentes con el objetivo de interpretarla y emitir juicios con espíritu crítico
- * CG2. - Capacidad de adaptación a situaciones complejas y problemas de forma autónoma tanto en el período formativo como en el futuro profesional en un entorno cambiante
- * CG3. - Capacidad de redactar trabajos e informes y comunicarlos oralmente en público de forma clara, comprensible y con rigor a un público especializado y no especializado

Básicas

- * Se pueden consultar las competencias básicas que el estudiante tiene que haber adquirido al finalizar el máster en la siguiente dirección: http://estudis.uib.cat/es/master/comp_basiques/

Contenidos

Contenidos temáticos

PROGRAMA. DE LA ASIGNATURA

TEMA 1.- INTRODUCCION A LA AUDITORIA.

- 1.1. Necesidad de la información contable.
- 1.2. Motivos del nacimiento de la Auditoría.
- 1.3. Evolución histórica. Cambios de filosofía y metodología.
- 1.4. Concepto de Auditoría.
- 1.5. Objetivos y alcance de la Auditoría.
- 1.6. Clases de Auditoría.
- 1.7. Fases de una Auditoría.

TEMA 2.- NORMAS DE AUDITORIA.

- 2.1. Concepto. Normas, procedimientos y técnicas.
- 2.2. Fuentes y objetivos de las Normas de Auditoría.
- 2.3. Clases de Normas.
- 2.4. Normas Éticas.
- 2.5. Incompatibilidades. Entidades de Interés Público.
- 2.6. Responsabilidad del Auditor.
- 2.7. Control de Calidad. NIA-ES 220.
- 2.8. Cuentas anuales representativas de la Imagen Fiel.

TEMA 3.- NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA-ES).

- 3.1. Introducción.
- 3.2. Principios Generales y Responsabilidades.
- 3.3. Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados.
- 3.4. Evidencia de Auditoría.
- 3.5. Uso del trabajo de otros.
- 3.6. Conclusiones e Informe de Auditoría.
- 3.7. Áreas especializadas.

Guía docente

3.8. Normas internacionales de Control de Calidad.

TEMA 4.- DESARROLLO DE UNA AUDITORIA.

- 4.1. Comercialización previa. NIA-ES 210.
- 4.2. Conocimiento del negocio. NIA-ES 315.
- 4.3. Revisión analítica. NIA-ES 520.
- 4.4. Evaluación preliminar del Control Interno.
- 4.5. Programa de trabajo. NIA-ES 300.
- 4.6. Ejecución de la Auditoría.
- 4.7. Emisión del Informe.

TEMA 5.- DOCUMENTACION DE LA AUDITORIA. NIA-ES 230.

- 5.1. Concepto.
- 5.2. Funciones.
- 5.3. Forma y presentación.
- 5.4. Contenido y preparación.
- 5.5. Referencias y marcas. Cruces de referencias.
- 5.6. Propiedad, custodia y conservación.
- 5.7. Supervisión.

TEMA 6.- EL CONTROL INTERNO. NIA-ES 265.

- 6.1. Definiciones y conceptos básicos.
- 6.2. Control contable y control administrativo.
- 6.3. Fases del estudio del sistema de control interno.
- 6.4. Período en el que se desarrollan las pruebas y su extensión.
- 6.5. Evaluación del sistema de control interno.
- 6.6. Interrelación con otros procedimientos de auditoría.
- 6.7. Obligación de comunicar las debilidades del control interno.

TEMA 7.- EL MUESTREO EN AUDITORIA. NIA-ES 530.

- 7.1. Introducción.
- 7.2. Aplicaciones del muestreo en Auditoría.
- 7.3. Ventajas y limitaciones.
- 7.4. Tamaño de la muestra.
- 7.5. Métodos de muestreo.
- 7.6. Técnicas de selección de muestras.
- 7.7. Tablas de números aleatorios.

TEMA 8.- LA EVIDENCIA EN AUDITORIA. NIA-ES 500, 320 y 450.

- 8.1. Concepto y naturaleza.
- 8.2. Evidencia suficiente.
- 8.3. Evidencia adecuada.
- 8.4. Importancia relativa.
- 8.5. Materialidad e inmaterialidad. Efectos generalizados.
- 8.6. Pruebas y elementos para obtener evidencia.
- 8.7. Procedimientos para obtener evidencia.
- 8.8. Juicio del auditor.

TEMA 9.- INFORMES DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES. NIA-ES 700, 701, 705, 706 y 710.

- 9.1. Introducción.



Guía docente

- 9.2. Objetivos, naturaleza y clases de informes.
- 9.3. Contenido de un Informe de Auditoría.
- 9.4. Circunstancias con efecto en la opinión.
- 9.5. Tipos de opinión.
- 9.6. Párrafos de Énfasis, Cuestiones Clave y Otras cuestiones NIA-ES 570.
- 9.7. Otros elementos del informe.
- 9.8. Hechos posteriores. Fecha del informe. NIA-ES 560.
- 9.9. Modelos o Ejemplos de Informes de Auditoría.

TEMA 10.- INFORMES ESPECIALES.

- 10.1. Concepto.
- 10.2. Referencias al auditor en la legislación Española.
- 10.3. Valoración de acciones.
- 10.4. Supresión del Derecho de Suscripción Preferente.
- 10.5. Aumento o disminución de Capital.
- 10.6. Expertos Independientes. NIA-ES 620.

TEMA 11.- OTROS INFORMES.

- 11.1. Introducción.
- 11.2. Entidades de Interés Público, cuestiones específicas.
- 11.3. Informe parcial o intermedio. NIA-ES 805.
- 11.4. Revisión limitada.
- 11.5. Certificación de hechos concretos.
- 11.6. La Carta de Manifestaciones. NIA-ES 580.
- 11.7. La carta de recomendaciones.
- 11.8. La prueba pericial en el sistema procesal español.
- 11.9. Requisitos y responsabilidades de un informe.

TEMA 12.- LA AUDITORIA COMPARADA.

- 12.1. Reglamentos, Directrices y Recomendaciones de la U.E.
- 12.2. La Cuarta Directriz.
- 12.3. La Octava Directriz.
- 12.4. Evolución y situación de la Auditoría en otros países.
- 12.5. Informes sobre el "Buen gobierno".
- 12.6. El "Libro Verde".
- 12.7. Organismos Internacionales de Auditoría y Contabilidad.

TEMA 13.- EVOLUCION Y SITUACION ACTUAL DE LA AUDITORIA EN ESPAÑA.

- 13.1. Introducción.
- 13.2. El Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.
- 13.3. El R.E.A. y el R.E.G.A.
- 13.4. El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- 13.5. La reforma de la legislación Mercantil.
- 13.6. Empresas obligadas a Auditarse.
- 13.7. Informe del ICAC sobre la situación de la Auditoría en España.
- 13.8. Informes sobre el "Buen gobierno" emitidos en España.

TEMA 14.- NORMATIVA LEGAL SOBRE AUDITORIA EN ESPAÑA.

- 14.1. Ley y Reglamento de Auditoría de Cuentas.
- 14.2. Otras Disposiciones legales.

Guía docente

- 14.3. Concepto de Auditoría y contenido del Informe. Normativa reguladora.
- 14.4. Requisitos para el ejercicio de la Auditoría de Cuentas.
- 14.5. El acceso al ejercicio de la Auditoría.
- 14.6. Independencia y responsabilidad del Auditor. Fianza. Secreto profesional.
- 14.7. Supervisión pública. Régimen disciplinario y control de la actividad.
- 14.8. Disposiciones adicionales y transitorias.

Metodología docente

Actividades de trabajo presencial (2,92 créditos, 73 horas)

Modalidad	Nombre	Tip. agr.	Descripción	Horas
Clases teóricas		Grupo grande (G)	Exposición de los contenidos del programa.	62
Tutorías ECTS	Tutorías	Grupo pequeño (P)	Refuerzo del conocimiento a través de la interacción y actividad del alumno con ayuda del profesor.	4
Evaluación	Examen de los contenidos	Grupo grande (G)	Examen oral (Mínimo 4).	4
Evaluación	Examen de los contenidos	Grupo grande (G)	Examen parcial escrito (Mínimo 4).	3

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 Aula Digital.

Actividades de trabajo no presencial (4,58 créditos, 114,5 horas)

Modalidad	Nombre	Descripción	Horas
Estudio y trabajo autónomo individual o en grupo	Estudio de la materia	Estudio individual o en grupo de la materia. Elaboración de trabajos y lectura de fuentes.	114,5

Guía docente

Riesgos específicos y medidas de protección

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

Evaluación del aprendizaje del estudiante

Fraude en elementos de evaluación

De acuerdo con el artículo 33 del Reglamento Académico, "con independencia del procedimiento disciplinario que se pueda seguir contra el estudiante infractor, la realización demostrablemente fraudulenta de alguno de los elementos de evaluación incluidos en guías docentes de las asignaturas comportará, a criterio del profesor, una minusvaloración en su calificación que puede suponer la calificación de «suspense 0» en la evaluación anual de la asignatura".

Clases teóricas

Modalidad	Clases teóricas
Técnica	Pruebas objetivas (no recuperable)
Descripción	Exposición de los contenidos del programa.
Criterios de evaluación	Participación del alumno en clase.

Porcentaje de la calificación final: 15%

Examen de los contenidos

Modalidad	Evaluación
Técnica	Pruebas orales (recuperable)
Descripción	Examen oral (Mínimo 4).
Criterios de evaluación	Conocimiento de la materia (Mínimo 4).

Porcentaje de la calificación final: 45% con calificación mínima 4

Examen de los contenidos

Modalidad	Evaluación
Técnica	Pruebas de respuesta larga, de desarrollo (recuperable)
Descripción	Examen parcial escrito (Mínimo 4).
Criterios de evaluación	Conocimiento de la materia (Mínimo 4).

Porcentaje de la calificación final: 40% con calificación mínima 4

Recursos, bibliografía y documentación complementaria



Guía docente

Bibliografía básica

- LEY DE AUDITORIA DE CUENTAS.
B.O.E. nº 173 de 21/07/2015
- 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.
- PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD.
R.D. 1514/2007 B.O.E. nº 278 de 20/11/2007.
- PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE LAS PYME.
R.D. 1515/2007 B.O.E. nº 279 de 21/11/2007.
- DIRECTRICES EUROPEAS (4ª y 8ª).
- NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA-ES).

Resolución del 15 de Octubre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las nuevas Normas Técnicas de Auditoría resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España.

Resolución de 23 de diciembre de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la modificación de determinadas Normas Técnicas de Auditoría y del Glosario de Términos.

