



Año académico	2013-14
Asignatura	10178 - Auditoría Contable I
Grupo	Grupo 2, 1S, MCAU
Guía docente	A
Idioma	Castellano

Identificación de la asignatura

Asignatura	10178 - Auditoría Contable I
Créditos	2.24 presenciales (56 horas) 5.26 no presenciales (131.5 horas) 7.5 totales (187.5 horas).
Grupo	Grupo 2, 1S, MCAU(Campus Extens)
Período de impartición	Primer semestre
Idioma de impartición	Castellano

Profesores

Profesores	Horario de atención al alumnado					
	Hora de inicio	Hora de fin	Día	Fecha inicial	Fecha final	Despacho
Bartolomé Nadal Homar	16:00h	17:00h	Jueves	23/09/2013	31/01/2014	DB 010
b.nadal@uib.es	15:30h	16:30h	Martes	01/02/2014	07/06/2014	DB 010

Titulaciones donde se imparte la asignatura

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

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

1. Capacidad de comprensión e interpretación de la teoría y de la normativa contable que regula la elaboración de la información contable..
2. Capacidad de aplicación de la metodología y de los procesos contables de alto nivel, en base a la normativa aplicable..
3. 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. 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..
3. 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..

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.
- 2.6. Responsabilidad del Auditor.
- 2.7. Normas técnicas.
- 2.8. Control de Calidad.
- 2.9. Cuentas anuales representativas de la Imagen Fiel.

TEMA 3.- NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA.

- 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. Areas especializadas.
- 3.8. Normas internacionales de Control de Calidad.

TEMA 4.- DESARROLLO DE UNA AUDITORIA.

- 4.1. Comercialización previa.
- 4.2. Conocimiento del negocio.
- 4.3. Revisión analítica.
- 4.4. Evaluación del Control Interno.
- 4.5. Programa de trabajo.
- 4.6. Ejecución de la Auditoría.
- 4.7. Emisión del Informe.

TEMA 5.- PAPELES DE TRABAJO Y EXPEDIENTES.

- 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.

- 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.

- 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.

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

TEMA 9.- INFORMES DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES.



Año académico	2013-14
Asignatura	10178 - Auditoría Contable I
Grupo	Grupo 2, 1S, MCAU
Guía docente	A
Idioma	Castellano

- 9.1. Introducción.
- 9.2. Objetivos, naturaleza y clases de informes.
- 9.3. Elementos básicos del Informe de Auditoría.
- 9.4. Tipos de opinión.
- 9.5. Circunstancias con efecto en el informe.
- 9.6. Otros elementos del informe.
- 9.7. Información comparativa, Publicidad del informe y Cuentas consolidadas.
- 9.8. Fecha del informe. Hechos posteriores.
- 9.9. Modelos 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.

TEMA 11.- OTROS INFORMES.

- 11.1. Informe parcial.
- 11.2. Revisión limitada.
- 11.3. Certificación de hechos concretos.
- 11.4. La Carta de Manifestaciones.
- 11.5. La carta de recomendaciones.
- 11.6. La prueba pericial en el sistema procesal español.
- 11.7. 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. La Séptima 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 RE.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.
- 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. Informe anual de transparencia.
- 14.9. Disposiciones adicionales y transitorias.

TEMA 15.- OTRAS RESOLUCIONES DEL I.C.A.C.

- 15.1. Introducción.
- 15.2. Norma técnica sobre Empresa en Funcionamiento.
- 15.3. Norma técnica sobre Expertos Independientes.
- 15.4. Norma técnica sobre Errores e Irregularidades.
- 15.5. Norma técnica sobre Estimaciones Contables.
- 15.6. Norma técnica sobre Procedimientos Analíticos.
- 15.7. Norma técnica sobre Cumplimiento de la Normativa aplicable.
- 15.8. Norma técnica sobre Auditoría Interna.
- 15.9. Norma técnica sobre Entornos Informatizados.
- 15.10. Norma técnica sobre Confirmaciones de terceros.
- 15.11. Norma técnica sobre Evidencia de Auditoría.
- 15.12. Norma técnica sobre los saldos de apertura en una primera auditoría.
- 15.13. Norma técnica sobre entidades que exteriorizan Procesos de admón.
- 15.14. Norma técnica sobre técnicas de Muestreo.
- 15.15. Norma técnica sobre otra información incluida en las cuentas anuales.
- 15.16. Norma técnica sobre el "Valor Razonable".
- 15.17. Norma técnica sobre Información Comparativa.
- 15.18. Norma técnica sobre Relación entre Auditores.
- 15.19. Norma técnica sobre Control de Calidad Interno.

Metodología docente

Actividades de trabajo presencial

Modalidad	Nombre	Tip. agr.	Descripción
Clases teóricas		Grupo grande (G)	Exposiciónn de los contenidos del programa
Evaluación	Examen de los contenidos	Grupo grande (G)	Examen oral (Mínimo 4)
Evaluación	Examen parcial escrito	Grupo grande (G)	Examen parcial escrito
Otros	Presentación en clase del trabajo individual	Grupo grande (G)	Presentación en clase del trabajo individual realizado

Actividades de trabajo no presencial

Modalidad	Nombre	Descripción
Estudio y trabajo autónomo individual	Trabajo individual	Desarrollo de alguna materia del programa
Estudio y trabajo autónomo individual o en grupo	Estudio de la materia	Estudio individual o en grupo de la materia

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	%
Actividades de trabajo presencial		56	2.24	29.87
	Clases teóricas	51	2.04	27.2
	Evaluación Examen de los contenidos	2	0.08	1.07
	Evaluación Examen parcial escrito	1	0.04	0.53
	Otros Presentación en clase del trabajo individual	2	0.08	1.07
Actividades de trabajo no presencial		131.5	5.26	70.13
	Estudio y trabajo autónomo individual Trabajo individual	15	0.6	8
	Estudio y trabajo autónomo individual o en grupo Estudio de la materia	116.5	4.66	62.13
Total		187.5	7.5	100

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



Clases teóricas

Modalidad	Clases teóricas
Técnica	Otros procedimientos (No recuperable)
Descripción	Exposiciónn 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 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: 50% para el itinerario A

Porcentaje de la calificación final: 90% para el itinerario B

Examen parcial escrito

Modalidad	Evaluación
Técnica	Pruebas de respuesta breve (No recuperable)
Descripción	Examen parcial escrito
Criterios de evaluación	Conocimiento de la materia.

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

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

Presentación en clase del trabajo individual

Modalidad	Otros
Técnica	Otros procedimientos (No recuperable)
Descripción	Presentación en clase del trabajo individual realizado
Criterios de evaluación	Presentación en clase del trabajo individual.

Porcentaje de la calificación final: 10% para el itinerario A

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



Trabajo individual

Modalidad	Estudio y trabajo autónomo individual
Técnica	Otros procedimientos (Recuperable)
Descripción	Desarrollo de alguna materia del programa
Criterios de evaluación	Valoración del trabajo individual.

Porcentaje de la calificación final: 10% para el itinerario A

Porcentaje de la calificación final: 10% para el itinerario B

Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Bibliografía básica

NORMAS DE AUDITORIA

DISPOSICIONES LEGALES SOBRE AUDITORIA

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.
- 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, 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. :

- Resolución de 31 de Enero de 2013 sobre adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría.
- 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).



Año académico	2013-14
Asignatura	10178 - Auditoría Contable I
Grupo	Grupo 2, 1S, MCAU
Guía docente	A
Idioma	Castellano

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.
Pirámide, 2001.
- CASALS CREUS, Ramón y otros Ignacio.
FUNDAMENTOS DE AUDITORIA
Instituto de Censores Jurados de Cuentas, 2003.
- FEDERACION INTERNACIONAL DE CONTADORES (I.F.A.C.).
NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA DE LA I.F.A.C.
Instituto de Censores Jurados de Cuentas, REA y REGA 2012.
- GUTIERREZ VIVAS, Gabriel
INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES.
REA 2011
- 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

