

Año académico	2015-16
Asignatura	10178 - Auditoría Contable I
Grupo	Grupo 1, 1S
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 1, 1S (Campus Extens)
Período de impartición	Primer semestre
Idioma de impartición	Castellano

Profesores

Profesor/a	Horario de atención a los alumnos					
	Hora de inicio	Hora de fin	Día	Fecha inicial	Fecha final	Despacho
Bartolomé Nadal Homar b.nadal@uib.es	16:00	17:00	Jueves	14/09/2015	31/01/2016	DB 010 Pedir cita previa por teléfono (971 17 25 28).
	12:30	13:30	Martes	01/02/2016	31/05/2016	DB 010. Pedir cita previa por teléfono (971 17 25 28)

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

Guía docente

Específicas

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

Básica

- * 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.
- 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.

Año académico	2015-16
Asignatura	10178 - Auditoría Contable I
Grupo	Grupo 1, 1S
Guía docente	A
Idioma	Castellano

- 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. 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.- PAPELES DE TRABAJO Y EXPEDIENTES. 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.

Año académico	2015-16
Asignatura	10178 - Auditoría Contable I
Grupo	Grupo 1, 1S
Guía docente	A
Idioma	Castellano

8.8. Juicio del auditor.

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

9.1. Introducción.

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. Otros elementos del informe.NIA-ES 570.

9.7. Hechos posteriores. Fecha del informe.NIA-ES 560.

9.8. Información comparativa, Publicidad del informe y Cuentas consolidadas.

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.NIA-ES 620.

TEMA 11.- OTROS INFORMES.

11.1. Informe parcial.NIA-ES 805.

11.2. Revisión limitada.

11.3. Certificación de hechos concretos.

11.4. La Carta de Manifestaciones.NIA-ES 580.

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.

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.

Año académico	2015-16
Asignatura	10178 - Auditoría Contable I
Grupo	Grupo 1, 1S
Guía docente	A
Idioma	Castellano

- 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.

Metodología docente

Actividades de trabajo presencial

Modalidad	Nombre	Tip. agr.	Descripción	Horas
Clases teóricas		Grupo grande (G)	Exposición de los contenidos del programa	51
Evaluación	Examen de los contenidos	Grupo grande (G)	Examen oral (Mínimo 4)	2
Evaluación	Examen parcial escrito	Grupo grande (G)	Examen parcial escrito	1
Otros	Presentación en clase del trabajo individual	Grupo grande (G)	Presentación en clase del trabajo individual realizado	2

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.

Actividades de trabajo no presencial

Modalidad	Nombre	Descripción	Horas
Estudio y trabajo autónomo individual	Trabajo individual	Desarrollo de alguna materia del programa	15
Estudio y trabajo autónomo individual o en grupo	Estudio de la materia	Estudio individual o en grupo de la materia	116.5

Año académico	2015-16
Asignatura	10178 - Auditoría Contable I
Grupo	Grupo 1, 1S
Guía docente	A
Idioma	Castellano

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

Clases teóricas

Modalidad	Clases teóricas
Técnica	Otros procedimientos (no recuperable)
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 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 con calificación mínima 4

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

Guía docente

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

- 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 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.