



Asignatura: Auditoria I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoria y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

1. ASIGNATURA / COURSE TITLE

Auditoria I / Auditing I

1.1. Código / Course number

31591

1.2. Materia/ Content area

Empresa / Business

1.3. Tipo / Course type

Obligatoria / Compulsory

1.4. Nivel / Course level

Máster / Master

1.5. Curso / Year

1

1.6. Semestre / Semester

2

1.7. Número de créditos / Credit allotment

8

1.8. Requisitos previos / Prerequisites

La asignatura requiere poseer conocimientos avanzados de Contabilidad General. Los estudiantes necesitan tener cierto conocimiento del uso de herramientas informáticas a nivel usuario.

This course requires advanced knowledge in Accounting. Students need some level in computer user tools.



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

1.9. Requisitos mínimos de asistencia a las sesiones presenciales/ **Minimum attendance requirement**

Es obligatoria. / **It is mandatory.**

1.10. Datos del equipo docente / **Faculty data**

El equipo docente está integrado por profesores de los siguientes departamentos: / **The faculty is composed of professors from the following departments:**

Departamento de Contabilidad

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Avda. Francisco Tomás y Valiente, 5

Universidad Autónoma de Madrid

28049 Madrid

Secretaría:

Tel.: (+34) 91 497 43 39 / 91 497 66 67

Fax: (+34) 91 497 85 98

Web:

<http://www.uam.es/ss/Satellite/Economicas/es/1234888139970/subhomeDepartamento/Contabilidad.htm>

Departamento de Economía y Dirección de Empresas

Facultad de Ciencias Económicas, Empresariales y Turismo

Plaza de la Victoria, 3

Universidad de Alcalá

28802 Alcalá de Henares (Madrid)

Secretaría:

Tel.: (+34) 91 885 42 93

Fax: (+34) 91 885 42 94

Web:

http://www.uah.es/centros_departamentos/departamentos/ciencias_sociales_juridicas/economia_direccion_empresas.asp

Los profesores concretos encargados de la docencia de cada asignatura aparecen en los horarios de cada curso académico, disponibles en la siguiente página web: / **The concrete professors in charge of teaching each subject can be seen in each academic course schedule, which is available at the following web page:**

<http://www.uam.es/ss/Satellite/Economicas/es/1242650730215/contenidoFiscal/Posgrado.htm>



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

Los coordinadores de cada asignatura pueden consultarse en la misma página web. / [Each subject coordinator can be seen also at the same web page.](#)

1.11. Objetivos del curso / Course objectives

Al superar la asignatura el alumno el alumno obtendrá los siguientes resultados de aprendizaje:

Específicas:

1. Conocer el entramado legal de la auditoría en nuestro país y en el terreno comunitario de la UE.
2. Introducir al alumno en el proceso de planificación de una auditoría de cuentas legal.
3. Conocer la importancia de los sistemas de control interno que deben guiar la actuación de las empresas y su importancia para la auditoría de cuentas.
4. Aprender a valorar la calidad de la información financiera preparada por la empresa.

Transversales y genéricas:

1. Capacidad para adoptar valores y comportamientos éticos en el ejercicio de la auditoría.
2. Internalizar el concepto de independencia y responsabilidad de los auditores.
3. Perfeccionamiento de las habilidades de trabajo en grupo, gestión del tiempo y presentación y defensa de las propias ideas.
4. Saber aplicar en el contexto profesional los conocimientos adquiridos.
5. Adquirir la capacidad de organizar y planificar los conocimientos adquiridos.
6. Capacidad de análisis y síntesis, incluyendo habilidades para localizar, extraer, y analizar información de múltiples fuentes, y la habilidad para formarse una opinión argumentada que pueda defenderse de forma escrita u oral a diferentes audiencias.
7. Comunicación oral y escrita, es decir, la habilidad para realizar y presentar informes escritos y de manera oral a diferentes públicos. Un auditor necesita presentar dichos informes en su trabajo diario, tanto a los miembros de su equipo de trabajo como a sus clientes.
8. Adaptación a nuevas situaciones (CG10), ya que el mundo de los negocios es altamente completo y cambiante, y la predisposición a adaptarse a nuevas situaciones es clave. Por ejemplo, en Auditoría, no



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

hay dos empresas iguales, y de año en año, la situación de las mismas empresas puede variar. Igualmente, la evolución de la economía y los mercados de capitales es variable.

1.12. Contenidos del programa / Course contents

La asignatura se divide en los siguientes temas, centrados en:

- Fundamentos básicos y aspectos legales de la auditoría
- Auditoría por áreas
- Informes de auditoría
- Otros aspectos y trabajos de auditoría

Contenidos Teóricos y Prácticos

Tema 1. Introducción y marco legal de la auditoría

Necesidad de la información económica
Concepto, clases y tipos de auditoría
Breve desarrollo histórico
Situación actual de la auditoría
Normativa legal aplicable. Las Normas Técnicas de Auditoría
Organización de la profesión en diferentes países
El acceso a la profesión
Actuaciones profesionales. Nombramiento y cese de auditores
Ética y responsabilidad del auditor
Responsabilidades del auditor y régimen sancionador

Tema 2. El control interno de la entidad auditada

Concepto, naturaleza y clases
Organización y control interno
Procedimientos de control interno
Control interno contable
Evaluación del control interno

Tema 3. La evidencia de auditoría. Importancia relativa y riesgo de auditoría

Concepto y naturaleza
Evidencia suficiente y evidencia adecuada
Las pruebas en auditoría
Procedimientos de comprobación
Aplicación de los procedimientos



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

Los papeles de trabajo
La importancia relativa y el riesgo de auditoría
Importancia relativa en contabilidad y en auditoría
Riesgo de auditoría
Guías para el cálculo de la importancia relativa

Tema 4. Procedimientos de auditoría

Introducción
Norma técnica sobre muestreo y de otros procedimientos
Los muestreos en auditoría
Evaluación de los resultados
Confirmaciones de terceros
El proceso de circularización
Procedimientos de examen analítico
Procedimientos estimativos
La carta de manifestaciones de la dirección

Tema 5. Planificación de una auditoría. El contrato de auditoría

Introducción
Organización de una auditoría
Diferentes fases del trabajo
Estrategia de una auditoría
El Plan Global de una auditoría
El programa general de auditoría
Los programas de trabajo
El contrato de auditoría
Contenido del contrato
Modelos orientativos de Cartas de Encargo y Contratos

Tema 6. Auditoría de los inmovilizados material e intangible

Contenido del área a auditar
Algunas características propias de los elementos de inmovilizado
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 7. Auditoría del inmovilizado financiero

Contenido del área a auditar
Características según la forma de inversión
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 8. Auditoría de los recursos propios

Consideraciones sobre la delimitación del área a auditar
Contenido del área a auditar
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 9. Auditoría de los pasivos financieros

Características principales de los pasivos financieros
Contenido del área a auditar
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 10. Auditoría de los productos financieros

Mercado financiero e innovación financiera
Contenido del área a auditar
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 11. Auditoría de otros productos financieros, garantías y fianzas

Contenido del área a auditar
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 12. Auditoría de las coberturas contables

Contenido del área a auditar
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

Notas y consideraciones para el informe

Tema 13. Auditoría de la tesorería, de los activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta y de las cuentas no bancarias

Contenido del área a auditar
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 14. Auditoría de las existencias

Contenido del área a auditar
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 15. Auditoría de los créditos por operaciones comerciales

Contenido del área a auditar
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 16. Auditoría de las deudas por operaciones comerciales y otras cuentas a pagar

Contenido del área a auditar
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 17. Auditoría de las operaciones en moneda extranjera

Contenido del área a auditar
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

Tema 18. Auditoría de provisiones, contingencias y compromisos

Contenido del área a auditar
Provisiones, contingencias
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 19. Auditoría de las combinaciones de negocios y de los negocios conjuntos

Contenido del área a auditar
Operativa aplicable en las combinaciones de negocios
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 20. Auditoría del resultado no distribuible

Contenido del área a auditar
Normas de reconocimiento y valoración
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe

Tema 21. Auditoría del resultado distribuible

Contenido del área a auditar
Análisis global de los resultados
Ventas e ingresos
Compras y gastos
Gastos de personal
Control interno

Tema 22. Auditoría fiscal

Contenido del área a auditar
Principales figuras tributarias
Normas de valoración y de registro contable
Objetivos de auditoría
Control interno
Procedimientos de auditoría
Notas y consideraciones para el informe



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

Tema 23. Auditoría de los cambios en criterios contables, errores, estimaciones y hechos posteriores

- Contenido del área a auditar
- Normas de valoración y de registro contable
- Objetivos de auditoría
- Control interno
- Procedimientos de auditoría
- Notas y consideraciones para el informe

Tema 24. Informes de auditoría de cuentas anuales

- Introducción, concepto y clases
- Modelos de informes de auditoría
- Opinión sobre hechos posteriores
- Depósito y publicidad
- Informes especiales y complementarios
- Otras consideraciones sobre los informes de auditoría

Tema 25. Situaciones especiales

- Revisión de saldos de apertura en una primera auditoría
- Auditoría de entidades que exteriorizan procesos de administración
- La continuidad de la entidad auditada
- Auditoría en entornos informatizados

Tema 26. Errores, irregularidades e incumplimientos de la normativa aplicable a la entidad auditada

- Introducción y normativa aplicable
- Definición de conceptos
- Profesionalidad del auditor
- Auditoría de estas situaciones
- Obtención de la evidencia
- Atribución de responsabilidades
- Comunicación de los hechos

Tema 27. Auditoría de las cuentas consolidadas

- La consolidación según el Código de Comercio
- Normativa del Plan General de Contabilidad sobre consolidaciones
- Breve descripción del Real Decreto de consolidación
- Consolidación según normas NIIF
- Cuentas anuales consolidadas
- Nombramiento y responsabilidad del auditor
- Planificación de la auditoría
- Ejecución de la auditoría



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

Tema 28. Control de calidad de los trabajos de auditoría

Introducción
Ámbito de aplicación y objetivos
Políticas y procedimientos
Autocontroles
Supervisión pública y control de la auditoría de cuentas
Informe anual de transparencia

Tema 29. Relaciones del auditor con otros profesionales

Relaciones con otros auditores
Utilización del trabajo de otro auditor
Cambio de auditores
Auditorías conjuntas
Colaboración con otro auditor
Relaciones del auditor con otros profesionales

1.13. Referencias de consulta / Course bibliography

Libro básicos:

- Larriba Díaz - Zorita, A. (2012) Auditoría de cuentas anuales (Tomos I y II). Ed. Centro de Estudios Financieros
- Normativa sobre Auditoría de Cuentas en España (3ª edición) Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, Madrid Mayo de 2013
- Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. *International Federation of Accountants*.

Otros textos relacionados con la auditoría:

- Sánchez Fernández de Valderrama, J.L (2009) Teoría y práctica de la auditoría I y II: análisis de áreas y casos prácticos. Ed. Pirámide, Madrid
- Arens, Alvin A. (2008) Auditoría un enfoque integral, Murcia Pearson Educación
- María Alvarado (2008) La auditoría financiera Casos prácticos de auditoría de cuentas anuales elaboradas bajo principios nacionales e internacionales Madrid 2008 Ed. Edisofer
- Arenas Torres, P. y Moreno Argüayo A. (2012) Introducción a la auditoría financiera. Teoría y casos prácticos. McGraw-Hill



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

Libros de consulta de conceptos contables (apoyo):

La materia tiene un importante contenido contable, y en la medida que pueden surgir dudas prácticas a lo largo del desarrollo de la materia recomendamos los siguientes textos de uso general recomendados en otras asignaturas. Igualmente aconsejamos al alumno repasar el contenido de las asignaturas de contabilidad general y financiera que previamente ha cursado

- Waden-Berghe Lozano, J.L. (Coord.) (2008): *Contabilidad financiera. Nuevo Plan General de Contabilidad y de PYMES*, Pirámide, Madrid. (E/657/WAN/con)
- Cañibano, L. (2008): *Plan General de Contabilidad y de Pymes, 2008 Reales decretos 1514/2007 y 1515/2007, de 16 de Noviembre*, Pirámide, Madrid. (E/B-53/13804)
- Arquero Montaña, J.L., S.M. Jiménez Cardoso, I. Ruiz Albert (2008), *Introducción a la Contabilidad financiera*, ed. Pirámide, Madrid (E/657/ARQ/int)

Bibliografía, URL (direcciones de Internet), etc. / [Internet resources](#)

- [PGC] Plan General de Contabilidad, RD 1514/2007, ICAC, <http://www.icac.meh.es/Temp/20090211172008.pdf>, y anexo: http://www.icac.meh.es/Documentos/PGC_2007.pdf
- International Accounting Standards Board (IASB), <http://www.iasb.org>
- IAS Plus, <http://www.iasplus.com>
- EFRAG, European Financial Reporting Advisory Group, <http://www.efrag.org>
- Plan General Contable: <http://www.plangeneralcontable.com/>
- Guía del PGC de Deloitte: <http://www.deloitte.com/dtt/article/0,1002,cid%253D194056,00.html>
- Guía del PGC de KPMG: http://www.kpmg.es/reformaContable/documentos/GUIA_RAPIDA_PG C.pdf
- Web de la IFAC <http://www.ifac.org>
- Web del ICJCE <http://www.icjce.es>
- Comisión Europea - Mercado Interior - Auditoría: http://ec.europa.eu/internal_market/auditing/news_en.htm

La bibliografía que se relaciona será empleada en los diferentes temas del curso, sin poder asignar los textos a unos temas en concreto.



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

2. Métodos Docentes / Teaching methodology

Actividades Presenciales

La docencia presencial se realizará con una combinación de clase teórica y práctica. Con carácter general en cada sesión el profesor explicará los diferentes conceptos teóricos de cada tema mediante una exposición oral apoyado con material audiovisual en forma de presentaciones de PowerPoint u otras aplicaciones. La impartición de la materia se dividirá preferentemente en dos partes, dedicándose los lunes a la impartición de la parte más teórica de la materia, que corresponde a la docencia del Dr. Larriba. Por su parte la clase de los jueves se dedicará a la docencia más práctica, relacionando la teoría con diferentes supuestos o ejemplos aplicados.

Alternativamente a este modelo general de clases, habrá sesiones que se estructurarán de manera diferente:

- **Resolución de dudas de ejercicios:** La sesión se dedicará en exclusividad a resolver dudas sobre los ejercicios propuestos y que deben ser resueltos por los estudiantes durante su tiempo de trabajo personal. Las dudas serán expuestas oralmente por los estudiantes el profesor las resolverá en clase.
- **Resolución de ejercicios:** Esta modalidad supone que los estudiantes resuelven en clase un ejercicio, problema, o caso en el aula bajo la supervisión del profesor.
- **Pruebas de conocimiento.** A lo largo del curso podrán realizarse pruebas de conocimiento. Dichas pruebas consistirán en preguntas cortas, tipo test, o la resolución de ejercicios y problemas, cuyo objetivo es evaluar el grado de aprendizaje de la materia en diferentes momentos del curso.

Tutorías de seguimiento: Las tutorías son un complemento a las clases y clases prácticas y en ningún caso sustitutivas de las mismas. Fundamentalmente servirán para corregir y revisar los trabajos en grupo elaborados. Se realizarán en grupos pequeños. La fecha y hora de dichas tutorías será publicada por el profesor.

Actividades Dirigidas

El curso comprende el planteamiento de varias actividades dirigidas por el profesor para que los estudiantes las realicen en horario distinto al de las clases presenciales. Estas actividades supondrán la preparación de informes,



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

resolución de problemas, casos, bien en equipos de trabajo, bien de manera individual. El objetivo de las mismas es que el estudiante desarrolle las competencias genéricas y específicas del curso, como aplicar los conceptos del curso a contextos más amplios, maneje datos de empresas reales, o se enfrente a problemas desde un enfoque multidisciplinar. El profesor tutorizará la evolución de las actividades en tutorías programadas, orientando a los estudiantes en caso de que surjan problemas o dificultades.

3. Tiempo de trabajo del estudiante / **Student workload**

	Nº horas	%
Actividades presenciales:	86	43 %
Clases teóricas: 3h x 10 sesiones	30	
Clases prácticas: 3h x 10 sesiones	30	
Tutorías programadas total trimestre: 1h x 20 tutorías	20	
Realización de exámenes	6	
Actividades no presenciales (trabajo autónomo del estudiante)	114	57 %
Realización de ejercicios	30	
Repaso de materiales y lectura de material teórico	60	
Estudio semanal y preparación de exámenes	24	
Carga total de horas de trabajo: 25 horas x 8 créditos ECTS	200	100 %

4. Métodos de evaluación y porcentaje en la calificación final / **Evaluation procedures and weight of components in the final grade**

La evaluación del curso consistirá en una combinación de los siguientes elementos:

- Examen final.
- Evaluación continua, compuesta por:
 - pruebas individuales parciales (no liberatorias)
 - ejercicios de clase
 - participación en clase



Asignatura: Auditoría I
Código: 31591
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria
Nº. de Créditos: 8

La ponderación de cada apartado podrá ajustarse en función de las necesidades del curso si bien de manera orientativa la evaluación se atenderá a los siguientes criterios:

- Parte de teoría: Evaluación continua: 50% / Examen Final: 50%
- Parte práctica: ejercicios de clase: 30% / examen final: 70%
- Nota final de la asignatura: 50% Parte de teoría / 50% parte práctica.

No obstante, nuestra recomendación es realizar un buen diseño de pruebas parciales, ejercicios de clase, trabajos en equipo, que abarque todo el espectro de conocimientos y competencias del curso, cuya superación por parte del estudiante, le permita presentarse al examen final.

Para la *convocatoria extraordinaria* el profesor determinará los requisitos para poder presentarse, comunicándose adecuadamente en función de las condiciones de los alumnos suspensos.

5. Cronograma / Course calendar

Este cronograma es orientativo y podrá sufrir ligeros cambios dependiendo de la evolución del curso. Los alumnos pueden consultar el cronograma actualizado semanalmente en la web del profesor o en MOODLE.

Semana	Contenido	Horas presencia	Horas no presencia
1	Tema 1 a 6	6	12
2	Tema 6, 7 y 8	6	12
3	Tema 9 y 10	6	11
4	Tema 11 y 12	6	11
5	Tema 13 y 14	6	11
6	Tema 15,16 y 17	6	11
7	Tema 18 y 19	6	11
8	Tema 20 y 21	6	11
9	Tema 22 y 23	6	12
10	Tema 24 a 28	6	12
11	Examen final	6	
	Tutorías programadas	20	
	TOTAL	86	114
	Total horas: 86+114	200	