

GUÍA DOCENTE

ASIGNATURA

Auditoría

OBJETIVOS

En este curso se introduce los conocimientos básicos y esenciales de la auditoría de cuentas como profesión y como actividad que afecta a todas las empresas que deben presentar sus cuentas anuales verificadas por un experto profesional independiente. Ayuda a conocer, desarrollar y estudiar alguna de las pruebas de auditoría más adecuadas a aplicar, según las circunstancias existentes, sobre la información contable que se desea contrastar. Finalmente, posibilita la comprensión e interpretación de las diferentes partes y contenido del informe de auditoría, recogiendo los principales modelos existentes según los resultados obtenidos tras el examen y revisión de la información contable.

COMPETENCIAS

- Entender y saber explicar el alcance de una actividad de la auditoría de cuentas.
- Conocer los requisitos obligatorios que se necesitan para poder ser un auditor de cuentas y ejercer la profesión.
- Saber qué empresas son las que tienen obligación de presentar sus cuentas anuales auditadas.
- Diferenciar distintos métodos de obtención de evidencia (pruebas de auditoría) y evaluar su naturaleza, alcance y uso según las necesidades y características de la información existente a verificar.
- Analizar y comprender las diferencias importantes detectadas para poder conocer su efecto en las cuentas anuales y saber utilizar el modelo de informe de auditoría mas adecuado según los resultados finales obtenidos.

PRERREQUISITOS

Ninguno

CONTENIDO

DESCRIPTORES:

- La auditoría de cuentas como control externo del modelo contable y su marco normativo.
- Sujetos de la auditoría de cuentas: auditores y empresas
- Principios y metodología de la auditoría: papeles de trabajo y pruebas de auditoría.
- Aplicación práctica de la auditoría.
- El informe de auditoría

CONTENIDO:

- ✓ El control externo del modelo contable: la auditoría de cuentas como control externo del modelo contables:
 - Concepto
 - Objetivos y Necesidad de la Auditoría externa y otros tipos de auditoría
- ✓ Marco normativo de la auditoría de cuentas
 - Regulación de la Auditoría:
 - Empresas obligadas a someter sus estados financieros a una Auditoría de Cuentas
 - Habilitación profesional para ejercer como Auditor
- ✓ Normas técnicas de auditoría
 - Normas de actuación profesional: normas de ética
 - Normas técnicas sobre ejecución del trabajo
 - Normas técnicas sobre emisión de informes
- ✓ Papeles de trabajo y metodología de la auditoría
 - Proceso de una auditoría de cuentas
 - Pruebas para obtener evidencia
- ✓ Informe de auditoría
 - El Informe de auditoría como resultado del trabajo del auditor
 - Incorrecciones importantes no ajustadas: salvedades en el informe
 - Opinión de auditoría
 - Modelos normalizados de informes de auditoría independiente de cuentas anuales

TEMARIO

Tema-1: Concepto y necesidad de la auditoría de cuentas: el control externo del modelo contable

1.1 Definición de la auditoría de cuentas

1.2 Conceptos básicos relacionados con la actividad de auditoría

1.3 Objetivos de la Auditoría y expectativas de los usuarios

1.4 Necesidad de un control externo del modelo contable de la empresa: el principio de interés público.

Tema-2: Normativa reguladora de la auditoría de cuentas

2.1 Marco legal de la auditoría de cuentas.

2.2 El ICAC y las Corporaciones profesionales

Tema-3: Empresas obligadas a verificar sus estados financieros a una Auditoría de Cuentas

3.1 Concepto y características

3.2 Empresas obligadas a auditarse por razón de tamaño

3.3 Entidades obligadas a auditarse por otras circunstancias diferentes

3.4 Entidades del sector público

Tema-4: Los auditores y Sociedades de auditoría: personas ejercientes de la actividad

4.1 Introducción

4.2 Registro oficial de Auditores de cuentas: ROAC

- 4.3 Requisitos Exigidos a Personas Físicas para inscripción en el Registro
 - 4.4 Requisitos Exigidos a Personas Jurídicas o Sociedades de auditoría para inscripción en el Registro
 - 4.5 La fianza en la auditoría de cuentas
 - 4.6 Baja del ROAC
 - 4.7 Nombramiento, prórroga y revocación de los auditores de cuentas
- Tema-5: Las normas de ética y otras normas sobre la actuación profesional de los auditores
- 5.1 Concepto y características
 - 5.2 Formación técnica y capacidad profesional: la competencia profesional
 - 5.3 La diligencia
 - 5.4 La objetividad e integridad: la independencia del auditor
 - 5.5 La Responsabilidad de los auditores: infracciones y sanciones
 - 5.6 El deber de secreto, custodia y conservación
 - 5.7 Los honorarios y transparencia en la remuneración
- Tema-6: Las normas técnicas sobre el desarrollo y ejecución del trabajo de auditoría
- 6.1 Concepto y características
 - 6.2 El contrato: Acuerdo de los términos del encargo de auditoría
 - 6.3 Planificación de la auditoría
 - 6.4 Identificación y valoración de los riesgos de incorrecciones importantes mediante el conocimiento de la entidad y su entorno. Estudio del control interno
 - 6.5 La evidencia de auditoría
- Tema-7: Las pruebas de Auditoría
- 7.1 Objetivos y características
 - 7.2 Fases en la obtención de evidencia
 - 7.3 Métodos y Técnicas de verificación:
 - 7.4 Relación entre pruebas y objetivos de auditoría
- Tema-8: La documentación en auditoría
- 8.1 Concepto y finalidad: Documentar la evidencia
 - 8.2 Características básicas de los papeles de trabajo
 - 8.3 Índices, referencias cruzadas y tildes
 - 8.4 Archivo y custodia de los papeles de trabajo
- Tema-9: El informe de auditoría
- 9.1 Concepto y características
 - 9.2 Elementos de un informe: contenido del documento
 - 9.3 La opinión del auditor.
 - 9.4 Circunstancias con posible efecto en la opinión del auditor

METODOLOGÍA

El aprendizaje del curso podrá realizarse utilizando diferentes tipos de organización docente:

- **Aula magistral (M).** En la que se desarrolla y explica el contenido del temario de la guía docente, y se ilustra el mismo con ejemplos y ejercicios.
- **Aula práctica (P).** En la que se deben realizar los supuestos prácticos, lecturas y actividades señalados y recogidos en cada uno de los temas (vistos previamente en el aula magistral)
- **Aula de ordenador (O).** En la que se debe utilizar la herramienta informática para navegar por Internet por las URL indicadas para obtener la información y realizar las actividades que se solicitan

Al final de cada tema se deben realizar las actividades y autoevaluaciones para la adecuada comprensión del contenido explicado.

CRONOGRAMA

Es importante que el curso se estudie en el orden del temario presentado para una mejor comprensión del mismo. Según se vaya finalizando cada tema, se deben realizar las actividades, ejercicios y autoevaluaciones correspondientes a cada contenido. El estudiante puede comprobar su evolución comparando sus respuestas con las soluciones presentadas.

MATERIALES

El curso está organizado en 9 temas cuyo contenido puede encontrarse desarrollado en la sección de “**materiales de estudio**”. Está formado por dos carpetas, una de ellas contiene el material teórico del curso y en la otra se recogen las actividades y ejercicios correspondientes a cada tema.

EVALUACIÓN

En la sección de “**procedimiento de autoevaluación**” se presentan ejercicios para que uno mismo pueda valorar si ha alcanzado los conocimientos que se pretendían. Para ello, para cada tema, se han preparado preguntas tipo test que abordan el contenido desarrollado. El estudiante comparará sus respuestas con las soluciones presentadas.

BIBLIOGRAFÍA

Referencias Bibliográficas Básicas:

1. Arenas Torres P. y Moreno Aguayo, A. (2012), Introducción a la Auditoría Financiera. Teoría y casos prácticos, Ed. Mc Wraw Hill.
2. Castrillo, L. A y otros (2012), Fundamentos teóricos de Auditoría Financiera. Ed. Pirámide.
3. IFAC (2011), Manual de normas internacionales de auditoría y control de calidad, Ed. International Federation of Accountants

4. Larriba Díaz-Zorita, A. (2009), Auditoría de Cuentas Anuales, Tomos I y II. Ed. CEF.
5. Registro de Economistas y Auditores (REA) (2012), Manual de auditoría, Ed. REA.
6. Sánchez Fernández de Valderrama J.L (2009), Teoría y Práctica de la Auditoría I y II: Análisis de áreas y Casos Prácticos, 4ª ed. Pirámide.

Referencias Bibliográficas Complementarias:

1. Cañibano Calvo, L. (2001), Curso de Auditoría Contable. Casos Prácticos, Ed. Pirámide
2. Carmichael D.R. y Willingham J.J. (1990), Auditing Concepts and Methods, 5Ed, McGraw-Hill International
3. Cassals Creus, R. y otros (2003): Fundamentos de Auditoría. Instituto de Auditores Censores Jurados de Cuentas de España, Madrid.
4. Konrath Larry F. (1999), Auditing Concepts and Applications, 4Ed. International Thomson Publishing ITP
5. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). Boletines oficiales del ICAC.
6. López Casuso, A. (2002), Normas de auditoría. Cómo interpretarlas para su aplicación, Ed. ICJCE, Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España
7. Molina Sánchez, H. (1997), La Planificación de la Auditoría, Ed. REA, Registro de Economistas y Auditores
8. Messier William F. (2000), Auditing and Assurance Services, 2Ed. McGraw-Hill International

LINKS DE INTERÉS

Esta sección muestra enlaces de interés a Instituciones que pueden servir de apoyo para este curso. En ellos se puede encontrar información complementaria

American Institute of CPA (AICPA): <http://www.aicpa.org>

Comisión de la Unión Europea (sección de auditoría de cuentas): www.europa.eu.int

Federación Internacional de expertos contables (FCEE): www.ifac.org

Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE): www.icjce.es

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): www.icac.meh.es

Registro de Economistas Auditores (REA): www.rea.es

Registro General de Auditores (REGA): www.titularesmercantiles.org