

## MÁSTER EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

<b>Asignatura</b>	<b>AUDITORÍA DE CUENTAS II DOCUMENTACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO</b>
<b>Carácter</b>	Obligatoria
<b>Créditos</b>	2
<b>Módulo</b>	"Auditoría y Contabilidad"
<b>Materia</b>	"Auditoría"
<b>Cuatrimestre</b>	1º

### PROFESORADO

<b>Profesor Coordinador</b>	<b>E-mail</b>	<b>Despacho</b>	<b>Departamento</b>
Manuel del Olmo Sendarrubias	manuel.delolmo@telefonica.net		Economía Financiera y Contabilidad II

### SINOPSIS

<b>BREVE DESCRIPCIÓN</b>
En esta asignatura se explicará a los alumnos la importancia de la documentación de los papeles de trabajo de una auditoría, la necesidad de sistematizar su organización, estructura y contenido, así como la filosofía de los índices de papeles y las notas y tick-marks usados para dejar evidencia del trabajo realizado.
<b>CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS</b>
Conocimientos básicos de contabilidad, tanto de la normativa nacional (Plan General de Contabilidad) como internacional (Normas Internacionales de Información Financiera), de auditoría de cuentas anuales (Ley de Auditoría) y de legislación mercantil (Ley de Sociedades de Capital).
<b>OBJETIVOS</b> (Resultados de Aprendizaje)

Al finalizar la asignatura el alumno deberá ser capaz de conocer la importancia de la evidencia documental para soportar las conclusiones de una auditoría de cuentas anuales, entender la estructura conceptual de los sistemas de archivo de los papeles de trabajo a través de un sistema de índices, estar familiarizado con las formas de dejar constancia del trabajo realizado mediante notas, tick-marks, etc. y finalmente saber documentar en los papeles los resultados obtenidos a lo largo del proceso de auditoría, en las diferentes áreas de las cuentas anuales revisadas, a través de ajustes, reclasificaciones, recomendaciones de mejora, etc. Todo esto se llevará a cabo en gran parte a través de casos prácticos relacionados con diversas áreas de una auditoría de cuentas anuales.

## **CONTENIDOS TEMÁTICOS (Programa de la asignatura)**

El programa se estructura en cinco temas:

### **TEMA 1. LA AUDITORÍA Y LOS REQUISITOS DE DOCUMENTACIÓN**

- Objetivos de la auditoría
- Necesidades de documentación
- Normativa de documentación (Normas Internacionales de Auditoría)

### **TEMA 2. PAPELES DE TRABAJO**

- Composición de los archivos de papeles de trabajo
- Conservación de los papeles de trabajo
- Contenido de los papeles de trabajo
- Estructura de los papeles de trabajo e índices
- Documentación del trabajo (Notas, cruces de referencia, tick-marks)

### **TEMA 3. AREA DE TESORERÍA**

- Modelos de confirmación
- Proceso de confirmación de saldos bancarios
- Conciliaciones bancarias

### **TEMA 4. AREA DE CUENTAS A COBRAR**

- Modelos de confirmación
- Proceso de confirmación de saldos de clientes
- Conciliaciones de clientes
- Análisis de la morosidad de clientes

### **TEMA 5. AREA DE CUENTAS A PAGAR**

- Modelos de confirmación
- Proceso de confirmación de saldos de proveedores
- Conciliaciones de proveedores

## **BIBLIOGRAFÍA**

## **BÁSICA Y COMPLEMENTARIA**

### **Libros y manuales:**

ALVIN A. ARENS; RANDAL J. ELDER Y MARK S. BEASLEY (2007): *Auditoría. Un enfoque integral*. 11ª edición. Pearson Editorial. España.

ARENAS TORRES, P.; MORENO AGUAYO, A. (2012): *Introducción a la auditoría financiera. Teoría y casos prácticos*. McGrawHill. Madrid.

ARENS, LOEBBEKE, LEMON AND SPLETTSTOESSER (2002): *Auditing and other assurance services*. Canadian 9<sup>th</sup> Edition. Pearson.

LARRIBA DÍAZ-ZORITA, A. (2015): *Auditoría de cuentas anuales* (2 volúmenes). 4ª edición. CEF. Madrid.

PEÑA GUTIÉRREZ, A. DE LA (2010): *Auditoría. Un enfoque práctico*. Ediciones Paraninfo, SA. Madrid.

SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, J.L. (2008): *Teoría y práctica de la auditoría I. Concepto y metodología*. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.

- (2009): *Teoría y práctica de la auditoría II. Análisis de áreas y casos prácticos*. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.

SEGOVIA SAN JUAN, A.I.; HERRADOR ALCAIDE, T.C.; SAN SEGUNDO ONTÍN, A. (2011): *Teoría de la auditoría financiera*. 2ª edición. Ediciones Académicas, SA. Madrid.

TRIGUEROS PINA, J.A. (COORDINADOR Y OTROS) (2014): *Manual Auditoría - Adaptado a las NIAs*. FRANCIS LEFEBVRE, S.A. Madrid.

WHITTINGTON, R.; PANY, K. (2012): *Principles of auditing & Other assurance services*. 18<sup>th</sup> Edition. McGrawHill/Irwin. New York.

### **Páginas web:**

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas <http://www.icac.meh.es/>

Comisión Nacional del Mercado de Valores <http://www.cnmv.es>

## **OTRO MATERIAL**

- Plan General de Contabilidad de noviembre de 2007
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Ley de Auditoría de Cuentas de julio de 2015
- Normas Internacionales de Auditoría adoptadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en octubre de 2013 (NIAS-ES)
- Ley de Sociedades de Capital de julio de 2010

## COMPETENCIAS

### GENERALES

- CG1
- CG2
- CG3
- CG4
- CG5
- CG7
- CG8

### ESPECÍFICAS

- CE11
- CE13
- CE14
- CE15
- CE16
- CE17

## ACTIVIDADES FORMATIVAS

### PRESENCIALES

Clases teóricas: 20% (12 horas)

Discusión de casos: 15% (9 horas)

Tutorías: 10% (6 horas)

Actividades de evaluación: 5% (3 horas)

### NO PRESENCIALES

Elaboración de trabajos individuales o en grupo: 25% (15 horas)

Horas de estudio: 25% (15 horas)

## CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La **calificación final** se determina de la siguiente manera:

- Participación en clase y exposiciones (10%)
- Pruebas intermedias y test (30%)
- Casos y ejercicios 20%
- Examen final (40%)