

## MÁSTER EN AUDITORIA Y CONTABILIDAD

ASIGNATURA	
Código	609556
Módulo	AUDITORIA Y CONTABILIDAD
Materia	CONTROL DE AUDITORIA Y PLANIFICACIÓN
Carácter	Obligatoria
Créditos ECTS	5 ECTS
Curso	1º
Semestre	1º
Departamento	A.F.C.O.
Coordinador/a	Antonio Prado Martín
Correo	apradoma@ucm.es

### SINOPSIS

#### DESCRIPTOR

Regulación legal de la auditoría de cuentas en España. Descripción del proceso de auditoría: planificación y evaluación del control interno.

#### CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS

Conocimientos básicos de Contabilidad Financiera

#### OBJETIVOS FORMATIVOS

Al finalizar el periodo de tiempo dedicado al estudio de esta asignatura el alumno deberá conocer: las normas de acceso y la regulación legal de actividad de auditoría de cuentas, las normas de ética e independencia y la introducción proceso de auditoría, especialmente las fases de planificación y evaluación del control interno.

#### COMPETENCIAS

Las actividades formativas van a permitir que el estudiante adquiera con esta materia las siguientes competencias específicas:

CE = Competencia específica:

CE11, CE12, CE13, CE14, CE15, CE16, CE17.

CG = Competencias generales

CG1, CG3, CG4, CG6, CG8 y CG9.

[Ver descripción de competencias \(enlace\)](#)

#### METODOLOGÍA DOCENTE

A todas las actividades formativas se les aplicará una metodología de enseñanza-aprendizaje mixta para que el aprendizaje del estudiante sea colaborativo y cooperativo

## CONTENIDO TEMÁTICO

### Tema 1. Auditoría de cuentas

- 1.1. Concepto y evolución de la auditoría de cuentas.
- 1.2. Regulación legal de la auditoría de cuentas en España: aspectos generales y definiciones.

### Tema 2. Normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España.

- 2.1. Normas de acceso a la auditoría de cuentas.
- 2.2. Normas de ejercicio de la actividad de auditoría de cuentas.
- 2.3. Normas de Ética e Independencia.

### Tema 3. Normas internacionales de auditoría de cuentas aplicables en España (NIA-ES) I

- 3.1. Normativa y necesidad de documentación.
- 3.2. Papeles de trabajo: archivo, contenido y conservación.
- 3.3. Aplicación a diferentes áreas.

### Tema 4. Normas internacionales de auditoría de cuentas aplicables en España (NIA-ES) II

- 4.1. Normas de ejecución del trabajo: Planificación.
- 4.2. Normas de ejecución del trabajo: Análisis del sistema de control interno.

## ACTIVIDADES DOCENTES

Actividad	% del total de horas*	Presencialidad
Clases teóricas	20%	100%
Discusión de casos	16%	33,4%
Tutorías y actividades prácticas	10%	10%
Actividades de evaluación	2%	100%
Elaboración de trabajos individuales o en grupo	25%	0%
Horas de estudio	27%	0%

\*1ECTS=25 horas

## SISTEMA DE EVALUACIÓN

EXAMEN FINAL	50%
EVALUACIÓN CONTINUA	50%
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Participación en clase y exposiciones (10%)</li> <li>• Pruebas intermedias y test (20%)</li> <li>• Casos y ejercicios (20%)</li> </ul>	

### CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La evaluación de la materia será continua. La calificación final se determina aplicando los porcentajes a los correspondientes ítems de evaluación.

### CRONOGRAMA ORIENTATIVO

Semana	Contenidos y actividades
1ª	TEMA 1 y 2 CLASES TEORICAS
2ª	TEMA 2 y 3 CLASES TEORICAS Y PRACTICAS
3ª	TEMA 2, 3 y 4 CLASES TEORICAS Y PRACTICAS. EXPOSICION DE TRABAJOS Y DISCUSION DE CASOS
4ª	TEMA 4 CLASES TEORICAS Y PRACTICAS. EXPOSICION DE TRABAJOS Y DISCUSION DE CASOS. ACTIVIDADES DE EVALUACION
5ª	TEMA 4 CLASES TEORICAS Y PRACTICAS. EXPOSICION DE TRABAJOS Y DISCUSION DE CASOS

NOTA: Este calendario es orientativo puesto que las fiestas laborales y los periodos no lectivos afectan de distinto modo a los diferentes grupos y ello puede alterar el desarrollo de los temas, casos, así como las fechas y el número de actividades.

### RECURSOS

#### BIBLIOGRAFÍA

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.

VARIOS AUTORES (2021): Auditoría de Cuentas 2021-22. Memento Práctico. Ediciones LEFEBVRE-EL DERECHO, S.A. 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, J. A. y otros: Manual de Auditoría. Ediciones LEFEBVRE-EL DERECHO, S.A. (2020). Madrid

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

### OTROS RECURSOS

#### **Páginas web:**

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

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

#### **Normativa:**

Plan General de Contabilidad (PGC) promulgado mediante el R.D. 1514/2007, y sucesivas modificaciones.

Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, y sucesivas modificaciones.

Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

Normas Técnicas de Auditoría promulgadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Resolución de 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, (NIA-ES) contempladas en esta Resolución.

Resolución de 23 de diciembre de 2016 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la modificación de determinadas Normas Técnicas de Auditoría y del Glosario de términos. Normas Técnicas de Auditoría promulgadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

#### **OTROS:**

DOCUMENTACIÓN INCORPORADA AL CAMPUS VIRTUAL DE LA ASIGNATURA