

Guía docente

Identificación de la asignatura

| | |
|-------------------------------|--|
| Asignatura / Grupo | 11040 - Auditoria Contable II / 1 |
| Titulación | Máster Universitario en Contabilidad y Auditoría |
| Créditos | 7,5 |
| Período de impartición | Segundo semestre |
| Idioma de impartición | Castellano |

Profesores

Horario de atención a los alumnos

| Profesor/a | Hora de inicio | Hora de fin | Día | Fecha inicial | Fecha final | Despacho / Edificio |
|---|----------------|-------------|--------|---------------|-------------|--|
| | 11:00 | 12:00 | Martes | 10/02/2020 | 31/07/2020 | DB200 |
| Viviana Santisteban Casis v.santisteban@uib.es | | | | | | Ed.Jovellanos (enviar e-mail para confirmar cita) |

Contextualización

Desarrollo de una Auditoría en las diferentes áreas. Estudio de los objetivos y peculiaridades de la Auditoría del Sector Público, de la Auditoría Interna y de la Auditoría Informática. Intervención del auditor en materia concursal y sus aspectos contables.

Requisitos

Recomendables

Son necesarios amplios conocimientos previos de las diferentes disciplinas contables, siendo conveniente haber cursado la asignatura de Auditoría Contable I.

Competencias

Específicas

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

Guía docente

- * CE2. Capacidad de aplicación de la metodología y de los procesos contables de alto nivel, en base a la normativa contable
- * 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
- * CG3. Capacidad de redactar trabajos e informes y comunicarlos oralmente en público de forma clara, comprensible y con rigor a un público especializado o no especializado
- * CG4. Capacidad de aplicar los conocimientos teóricos adquiridos a la práctica
- * CG5. Habilidades de trabajo en equipo

Básicas

- * 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

11040. Auditoria Contable II

TEMA 1.- LA REALIZACION DE UNA AUDITORIA

- 1.1. Preparación y duración de la revisión. NIA-ES 200
- 1.2. Alcance del mandato recibido. NIA-ES 210
- 1.3. Delegación y atribución de trabajos. NIA-ES 220, NIA-ES 230, NIA-ES 240 y NIA-ES 250
- 1.4. Comunicaciones intermedias y finales. NIA-ES 260 y NIA-ES 265
- 1.5. Análisis de Balances y Estudio de Ratios

TEMA 2.- EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y PLANIFICACION DE LA AUDITORIA

- 2.1. Planificación: Generalidades. NIA-ES 300 -320 - 330
- 2.2. Revisión de los procedimientos contables
- 2.3. Elementos básicos del Control Interno.
- 2.4. Objetivos del Control Interno. NIA-ES 315
- 2.5. Circunstancias a tener presente. NIA-ES 402 - 450
- 2.6. Preparación del Memorándum
- 2.7. Auditoría Interna
- 2.8. Auditoría informática

TEMA 3.- CUESTIONARIO GENERAL Y CONTROL DE CALIDAD INTERNO



Guía docente

3.1. Cuestionario general: Contenido de área, Normas de Registro y Valoración. Criterios y Reglas del ICAC, Definiciones y Relaciones contables

3.2. Objetivos de Auditoría, Control Interno

3.3. Procedimientos de Auditoría. NIA-ES-500-510-520

3.4. Información a incluir en la Memoria, Consideraciones para el Informe de Auditoría. NIA-ES 610-620

3.5. Control de calidad interno: Marco legal. NIA-ES 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros

3.6. El manual de control de calidad: Diseño, contenidos mínimos

3.7. Implantación, puesta en marcha y mantenimiento del control de calidad

TEMA 4.- INMOVILIZADO MATERIAL, INMOVILIZADO INTANGIBLE Y OTROS ACTIVOS

4.1. Cuestionario General para Inmovilizado Material. NIA-ES 540, Inmovilizado Intangible y Otros Activos. NIA-ES 540

4.2. N.V. nº2, 3, 4 y 8 Inmov. Material e Inmobiliario, N.V. nº5,6 Inmov. Intangible y N.V. nº7 Activos no corrientes mantenidos para la venta del P.G.C.

4.3. Objetivos de auditoría

4.4. Control interno

4.5. Procedimientos de auditoría

TEMA 5.- INVERSIONES FINANCIERAS

5.1. Cuestionario General para Inversiones Financieras NIA-ES 540

5.2. N.V. nº9 del P.G.C. Tipología. Valoración. Definiciones y relaciones Contables

5.3. Objetivos de auditoría

5.4. Control interno

5.5. Procedimientos de auditoría

TEMA 6.- EXISTENCIAS

6.1. Cuestionario General. NIA-ES 501

6.2. N.V. nº10 del P.G.C. Valoración

6.3. Objetivos de auditoría

6.4. Control interno

6.5. Procedimientos de auditoría

TEMA 7.- DEUDORES

7.1. Cuestionario General. NIA-ES 505

7.2. N.V. nº9 del P.G.C. Valoración. Deterioro de valor de créditos y Provisiones comerciales. Métodos

Guía docente

- 7.3. Objetivos de auditoría
- 7.4. Control interno
- 7.5. Procedimientos de auditoría
- 7.6. Cartas de Confirmación. NIA-ES 530

TEMA 8.- TESORERIA

- 8.1. Cuestionario General. NIA-ES 505
- 8.2. N.V. nº11 del P.G.C. Valoración
- 8.3. Objetivos de auditoría
- 8.4. Control interno
- 8.5. Procedimientos de auditoría
- 8.6. Cartas de Confirmación. NIA-ES 53

TEMA 9.- PATRIMONIO NETO: FONDOS PROPIOS, SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

- 9.1. Cuestionario General para Fondos Propios, Subvenciones, donaciones y legados de capital NIA-ES 570
- 9.2. Requisitos Legales. Presentación y Desglose N.V. nº9 del P.G.C. Valoración
- 9.3. Objetivos de auditoría
- 9.4. Control interno
- 9.5. Requisitos Legales. Presentación y Desglose N.V. nº18 del P.G.C. Valoración
- 9.6. Objetivos de auditoría. Subvenciones, Donaciones y Legados
- 9.7. Procedimientos de auditoría. Subvenciones, Donaciones y Legados

TEMA 10.- PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE

- 10.1. Cuestionario General NIA-ES 505 y NIA-ES 530
- 10.2. Préstamos y empréstitos. Presentación y Desglose N.V. nº9 del P.G.C. Valoración
- 10.3. Objetivos de auditoría
- 10.4. Control interno del Pasivo
- 10.5. Procedimientos de auditoría
- 10.6. Confirmación de proveedores

TEMA 11.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

- 11.1. Cuestionario General para provisiones y contingencias NIA-ES 501
- 11.2. Diferencias entre Provisiones y contingencias. NIA-ES 501 y 540. Norma de Valoración nº15, 16 y 22 del P.G.C.
- 11.3. Objetivos de auditoría
- 11.4. Control interno del Pasivo



Guía docente

11.5. Procedimientos de auditoría

11.6. Confirmación de proveedores

TEMA 12.- CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

12.1. Introducción y generalidades

12.2. Objetivos y metodología de la auditoría de Pérdidas y Ganancias

12.3. Ventas e ingresos. Importe neto de la cifra de negocios. Norma de Valoración nº 14 del P.G.C. Control interno y Procedimientos de auditoría

12.4. Compras, gastos y costes

12.5. Nominas

12.6. Otros Gastos y Otros Ingresos

12.7. Compras y Otros costes. Control interno y Procedimientos de Auditoría

TEMA 13.- OTRAS ACTUACIONES DEL AUDITOR

13.1. La auditoría del sector público

13.2. La actuación del auditor en materia concursal

13.3. Contabilidad y auditoría de entidades en situación concursal

Metodología docente

Actividades de trabajo presencial (2,92 créditos, 73 horas)

| Modalidad | Nombre | Tip. agr. | Descripción | Horas |
|------------------|--|-------------------|--|-------|
| Clases teóricas | Exposición de los contenidos | Grupo grande (G) | Exposición de los contenidos del programa. | 31 |
| Clases prácticas | Explicación de ejemplos prácticos | Grupo grande (G) | Explicación de ejemplos y ejercicios prácticos. | 31 |
| Tutorías ECTS | | Grupo pequeño (P) | Refuerzo del conocimiento a través de la interacción y actividad del alumno con ayuda del profesor. | 7 |
| Evaluación | Elaboración y exposición de un trabajo | Grupo grande (G) | Realización de trabajos acompañados de la exposición individual o en grupo, sobre uno o varios temas de la asignatura. | 2 |
| Evaluación | Examen | Grupo grande (G) | Examen de los contenidos (Mínimo 4). | 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 Aula Digital.

Guía docente

Actividades de trabajo no presencial (4,58 créditos, 114,5 horas)

| Modalidad | Nombre | Descripción | Horas |
|---------------------------------------|------------------------|--|-------|
| Estudio y trabajo autónomo individual | Estudio de la materia. | Estudio individual de la materia del programa. Elaboración de trabajos y lectura de fuentes. | 114.5 |

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

Fraude en elementos de evaluación

De acuerdo con el artículo 33 del Reglamento Académico, "con independencia del procedimiento disciplinario que se pueda seguir contra el estudiante infractor, la realización demostrablemente fraudulenta de alguno de los elementos de evaluación incluidos en guías docentes de las asignaturas comportará, a criterio del profesor, una minusvaloración en su calificación que puede suponer la calificación de «suspense 0» en la evaluación anual de la asignatura".

Exposición de los contenidos

| | |
|-------------------------|--|
| 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%

Elaboración y exposición de un trabajo

| | |
|-------------|--|
| Modalidad | Evaluación |
| Técnica | Pruebas objetivas (no recuperable) |
| Descripción | Realización de trabajos acompañados de la exposición individual o en grupo, sobre uno o variostema de la asignatura. |

Criterios de evaluación

Porcentaje de la calificación final: 10%

Guía docente

Examen

| | |
|-------------------------|--|
| Modalidad | Evaluación |
| Técnica | Pruebas objetivas (recuperable) |
| Descripción | Examen de los contenidos (Mínimo 4). |
| Criterios de evaluación | Examen teórico-práctico. (Mínimo 4). |

Porcentaje de la calificación final: 75% con calificación mínima 4

Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Bibliografía básica

- NORMAS DE AUDITORIA. NIA-ES
- Memento Lefebvre. Introducción a las NIA-ES Auditoria - Varios autores . Edición 2014
- FUNDAMENTOS DE AUDITORIA. Casals Creus, Ramón y otros.
Editorial del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. 2003.
- SUPUESTOS Y SOLUCIONES DE AUDITORIA. Carreras Boada, Jaime y otros.
Editorial del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. 2000.
- LEY CONCURSAL
Ley 22/2003, de 9 de julio
- Comentario de la ley de Auditoría de Cuentas. Editorial Tirant Lo Blanch. 2016.

