



## Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

## 1. ASIGNATURA / COURSE

TIPO DE ESTUDIOS	Posgrado
TITULACIÓN	Master en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
MATERIA	Empresa
NOMBRE DE LA ASIGNATURA	Auditoría I
CÓDIGO	31591
GRUPO(S)	1
CARÁCTER DE LA ASIGNATURA	Obligatoria (OB)
CURSO	1
COORDINADOR/A DE ASIGNATURA	Alejandro Larriba/Carlos Mir
SEMESTRE	2º
NÚMERO DE CRÉDITOS ECTS	8
LEVEL	Postgraduate
DEGREE NAME	Master in Accounting, Auditing and Capital Markets Effects
FIELD OF STUDY	Business
NAME OF THE COURSE	Auditing
CODE	31591
GROUPS	1
CHARACTER	Compulsory (OB)
YEAR	1
COURSE COORDINATOR	Alejandro Larriba / Carlos Mir
SEMESTER	2º
ECTS	8

### 1.1. 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.

### 1.2. ¿Es obligatoria la asistencia? / Is attendance to class mandatory?

Es obligatoria. / It is mandatory.



#### Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

### 1.3. Datos del profesor/a / profesores / Faculty Data

Nombre y apellidos: Alejandro Larriba Díaz Zorita  
Departamento de Contabilidad / [Department of Accounting](#)  
Facultad de Economía y Empresa / [School of Economics and Business](#)  
Despacho ----- / -----  
Tfno.: ----- / [Phone: -----](#)  
Email: [alejandro.larriba@udima.com](mailto:alejandro.larriba@udima.com) / [Email: alejandro.larriba@udima.com](mailto:alejandro.larriba@udima.com)  
Página web / [Website: http://www.udima.es](http://www.udima.es)  
Horario de tutorías / [Office hours](#): Lunes (monday), de 13:30 a 14:00

---

Nombre y apellidos: Carlos Mir Fernández  
Departamento de Ciencias Empresariales / [Department of Business Studies](#)  
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales / [School of Economics and Business](#)  
Despacho 1.7 / [Office 1.7](#)  
Tfno.: 918854293 / [Phone: +34918854293](tel:+34918854293)  
Email: [carlos.mir@uah.es](mailto:carlos.mir@uah.es) / [Email: carlos.mir@uah.es](mailto:carlos.mir@uah.es)  
Página web / [Website: http://www.uah.es](http://www.uah.es)  
Horario de tutorías / [Office hours](#): Jueves (thursday), 13:30 - 14:00

### 1.4. Objetivos del curso / Objective of the course

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.



#### Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

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.

### 1.5. 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



## Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

### Tema 3. La evidencia de auditoría

- Concepto y naturaleza
- Evidencia suficiente y evidencia adecuada
- Las pruebas en auditoría
- Procedimientos de comprobación
- Aplicación de los procedimientos
- 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 muestreo aplicados a la auditoría

- Introducción
- Norma técnica sobre muestreo y de otros procedimientos
- Los muestreos en auditoría
- Evaluación de los resultados

### Tema 5. Procedimientos de auditoría

- Introducción
- Confirmaciones de terceros
- El proceso de circularización
- Procedimientos de examen analítico
- Procedimientos estimativos
- La carta de manifestaciones de la dirección

### Tema 6. Planificación de una auditoría. El contrato de auditoría

- 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



## Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

### Tema 7. Auditoría de los inmovilizados material e intangible

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

### Tema 8. Auditoría del inmovilizado financiero

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

### Tema 9. Auditoría de los recursos propios

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

### Tema 10. Auditoría de los pasivos financieros

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



## Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

### Tema 11. Auditoría de los productos financieros

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

### Tema 12. Auditoría de otros productos financieros, garantías y fianzas

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

### Tema 13. Auditoría de las coberturas contables

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

### Tema 14. 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
- Normas de registro contable
- Objetivos de auditoría
- Control interno
- Procedimientos de auditoría
- Notas y consideraciones para el informe



## Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

### Tema 15. Auditoría de las existencias

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

### Tema 16. Auditoría de los créditos por operaciones comerciales

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

### Tema 17. Auditoría de las deudas por operaciones comerciales y otras cuentas a pagar

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

### Tema 18. Auditoría de las operaciones en moneda extranjera

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



## Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

### Tema 19. Auditoría de provisiones, contingencias y compromisos

- Contenido del área a auditar
- Provisiones, contingencias
- Normas de valoración
- Normas 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
- Procedimientos de auditoría

### Tema 22. Auditoría fiscal

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

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

- Contenido del área a auditar





## Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

- Normas de valoración
- Normas de valoración
- Normas 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
- Secuencia necesaria para la formulación de un informe de auditoría
- Contenido del informe
- La opinión del auditor
- Hechos con efecto en la opinión
- 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. Control de calidad de los trabajos de auditoría

- Introducción
- Ámbito de aplicación y objetivos
- Políticas y procedimientos
- Autocontroles
- Control del ICAC



#### Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

—Control de las Corporaciones

#### Tema 28. 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

### 1.6. Referencias de Consulta Básicas / **Recommended Reading.**

#### Libro básicos:

- Larriba Díaz - Zorita, A. (2009) Auditoría de cuentas anuales (Tomos I y II). Ed. Centro de Estudios Financieros

#### 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

#### 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)



#### Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

- 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](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](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](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.



## Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

## 2. Métodos Docentes / Teaching methods

### 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,



#### Guía Docente

Asignatura: Auditoría

Grupos: todos los grupos

Titulación: MACAM

Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.

Curso Académico: 2010-2011

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.



#### Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

### 3. Tiempo estimado de Trabajo del Estudiante / Estimated workload for the student

	Nº horas	%
<b>Actividades presenciales:</b>	<b>87</b>	<b>44%</b>
Clases teóricas: 3h x 12 sesiones	36	
Clases prácticas: 3h x 12 sesiones	36	
Tutorías programadas total trimestre: 0,5h x 24 tutorías	12	
Realización de exámenes	3	
<b>Actividades no presenciales (trabajo autónomo del estudiante)</b>	<b>113</b>	<b>56%</b>
Realización de ejercicios	30	
Estudio de materiales y lectura de material teórico	55	
Estudio semanal y preparación de exámenes	28	
<b>Carga total de horas de trabajo: 25 horas x 8 créditos ECTS</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

### 4. Métodos de Evaluación y Porcentaje en la Calificación Final / Assessment Methods and Percentage in the Final marks

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

La ponderación de cada apartado podrá ajustarse en función de las necesidades del curso. 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. Así, la calificación final depende casi en exclusividad del examen final, al que se



### Guía Docente

Asignatura: Auditoría  
Grupos: todos los grupos  
Titulación: MACAM  
Profesor/a: Alejandro Larriba Díaz - Zorita & Carlos Mir Fdez.  
Curso Académico: 2010-2011

accede tras superar (sin entrar necesariamente en baremos ni escalas) los requisitos mínimos establecidos por el profesor.

Como ejemplo sugerimos lo siguiente:

- Un 80% de los trabajos o ejercicios deben haber sido entregados y calificados con una calificación mínima de un 3.
- Las posibles pruebas parciales deben alcanzar una nota superior al 4 para liberar materia para el 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 de actividades / **Activities Workplan**

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 la “página del profesor”.

Semana	Contenido	Horas presencia	Horas no presencia
1	Tema 1 a 5	6	12
2	Tema 6	6	9
3	Tema 7 y 8	6	9
4	Tema 9 y 10	6	9
5	Tema 11 y 12	6	9
6	Tema 13 y 14	6	9
7	Tema 15,16 y 17	6	9
8	Tema 18 y 19	6	9
9	Tema 20 y 21	6	9
10	Tema 22 y 23	6	9
11	Tema 24	6	9
12	Tema 25 a 28	6	9
	Examen final	3	
	Tutorías programadas	12	
	<b>TOTAL</b>	<b>87</b>	<b>113</b>
	<b>Total horas: 42+58</b>	<b>200</b>	