



DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA			
Asignatura:	Planificación y Ejecución de la Auditoría de Cuentas		
Código de asignatura:	71071102	Plan:	Máster en Auditoría de Cuentas
Año académico:	2017-18	Ciclo formativo:	Máster Universitario Oficial
Curso de la Titulación:	1	Tipo:	Obligatoria
Duración:	Primer Cuatrimestre		
DISTRIBUCIÓN HORARIA DE LA ASIGNATURA SEGÚN NORMATIVA			
	Créditos:	3	
	Horas totales de la asignatura:	75	
UTILIZACIÓN DE LA PLATAFORMA VIRTUAL:		Apoyo a la docencia	

DATOS DEL PROFESORADO			
Nombre	<b>Sierra Capel, Francisco Jesús</b>		
Departamento	Dpto. de Economía y Empresa		
Edificio	Edificio Departamental de Ciencias Económicas y Empresariales (Edif. B) BAJA		
Despacho	111		
Teléfono	+34 950 015180	E-mail (institucional)	<a href="mailto:francisco.sierra@ual.es">francisco.sierra@ual.es</a>
Recursos Web personales	<a href="#">Web de Sierra Capel, Francisco Jesús</a>		
Nombre	<b>Profesor/a pendiente de contratación o asignación</b>		
Departamento			
Edificio			
Despacho			
Teléfono		E-mail (institucional)	
Recursos Web personales	<a href="#">Web de Profesor/a pendiente de contratación o asignación</a>		
Nombre	<b>Román Sánchez, Isabel María</b>		
Departamento	Dpto. de Economía y Empresa		
Edificio	Edificio Departamental de Ciencias Económicas y Empresariales (Edif. B) BAJA		
Despacho	111		
Teléfono	+34 950 015180	E-mail (institucional)	<a href="mailto:iroman@ual.es">iroman@ual.es</a>
Recursos Web personales	<a href="#">Web de Román Sánchez, Isabel María</a>		

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:  
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==>

Firmado Por	Universidad De Almeria		Fecha	19/09/2017
ID. FIRMA	<a href="mailto:blade39adm.ual.es">blade39adm.ual.es</a>	<a href="https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==">fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==</a>	PÁGINA	1/7
				
<a href="https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==">fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==</a>				

## ELEMENTOS DE INTERÉS PARA EL APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA

### Justificación de los contenidos

Los contenidos de esta materia vienen determinados por lo dispuesto en la Resolución de 12 de junio de 2012, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se establecen con carácter general, las condiciones que deben cumplir los programas de formación teórica de los auditores de cuentas.

Este Máster tiene como finalidad la formación teórico-práctica de especialistas en el campo de la Contabilidad y la Auditoría, que les permita afrontar, de la manera más eficaz y fundamentada, la dirección o realización de auditorías de empresas de cualquier tipo o dimensión, y ello a través de un importante y variado elenco de materias relacionadas con la Auditoría de Cuentas y la Contabilidad.

### Materia con la que se relaciona en el Plan de Estudios

Esta asignatura está estrechamente relacionada con las materias "Regulación de la Auditoría de Cuentas", del primer cuatrimestre, y con "Gestión de Riesgos y Control Interno" y "Auditoría de las Áreas de Trabajo", asignaturas programadas en el segundo cuatrimestre.

Las siguientes materias del módulo contable también están relacionadas con la "Planificación y Ejecución de la Auditoría de Cuentas":

- Análisis de Estados Financieros y Valoración de Empresas.
- Contabilidad Analítica, de Costes y Contabilidad de Gestión.
- Consolidación de Estados Financieros.

### Conocimientos necesarios para abordar la Asignatura

La materias de Auditoría de Cuentas requieren conocimientos previos de Contabilidad Financiera, fundamentalmente, y de Contabilidad de Costes, aunque en menor medida. Es importante que el alumno posea un conocimiento sólido del proceso de formulación y aprobación de las Cuentas Anuales, que sin duda habrá adquirido en los cursos precedentes.

El contenido de la asignatura hace frecuentes referencias a conocimientos de Derecho Mercantil, especialmente a la regulación de las sociedades anónimas, las de responsabilidad limitada y las cooperativas. También sería conveniente que el alumno recordara los aspectos más básicos de estadística empresarial relacionados con el muestreo.

En el aspecto meramente instrumental, será muy conveniente que el alumno estuviera familiarizado con las principales herramientas de navegación en internet y tuviera habilidades básicas en ofimática.

La asignatura se imparte en español.

### Requisitos previos recogidos en la memoria de la Titulación

No hay definidos requisitos previos en el Plan de Estudios del Máster.

## COMPETENCIAS

### Competencias Generales

*Competencias Transversales de la Universidad de Almería*

- Conocimientos básicos de la profesión
- Capacidad para resolver problemas
- Compromiso ético

*Competencias Básicas*

- Aplicación de conocimientos

### Competencias Específicas desarrolladas

CE3: Diferenciar las distintas fases del trabajo de auditoría, que permitirán realizar el análisis previo, evaluación de los sistemas de control interno, identificar riesgos y proceder al proceso de planificación y programación del trabajo.

CE4: Conocer y comprender los procedimientos de auditoría que permitan obtener la evidencia necesaria sobre la información económico-financiera elaborada por la entidad.

CE5: Saber cómo se ejecuta y documenta el programa de auditoría.

CE10: Ser capaz de redactar informes de auditoría e informes referidos a los trabajos de revisión y verificación de las cuentas anuales y de otros estados contables de la empresa.

CE14: Poder defender planteamientos tanto en discursos jurídicos como en dictámenes e informes requeridos por una empresa. Un auditor necesita presentar dichos informes en su trabajo diario, tanto a miembros de su equipo de trabajo como a sus clientes, jueces, interventores.

CE16: En el ámbito de la Auditoría, demostrar capacidad para la comunicación (oral y escrita). Habilidad para realizar y presentar informes escritos y de manera oral a diferentes públicos.

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:  
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==>

Firmado Por

Universidad De Almería

Fecha

19/09/2017

ID. FIRMA

blade39adm.ual.es

fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==

PÁGINA

2/7



fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==

CE18: Capacidad de aplicar correctamente los conocimientos de auditoría a la práctica. Que el alumno sepa relacionar los conocimientos adquiridos con la consecución de un objetivo concreto, por ejemplo, aplicar la teoría para resolver un ejercicio o defender un caso práctico.

CE19: Usar tecnologías de la información y las telecomunicaciones aplicadas a la Contabilidad y la Auditoría. Emplear y desenvolverse bien con los medios tecnológicos a su alcance (campus virtual, internet, aplicaciones informáticas, etc.).

CB6: Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación.

CB7: Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio.

CB8: Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios.

CB9: Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades.

CB10: Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.

## OBJETIVOS/RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

Capacidad para planificar el trabajo de auditoría.

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:  
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==>

<b>Firmado Por</b>	<b>Universidad De Almeria</b>	<b>Fecha</b>	<b>19/09/2017</b>
<b>ID. FIRMA</b>	<b>blade39adm.ual.es</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>3/7</b>
			
fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==			

## PLANIFICACIÓN

### Temario

1. Planificación de la Auditoría.
2. Evaluación de riesgos.
3. Técnicas de evaluación del control interno de la empresa.
4. La determinación del programa de auditoría: las pruebas sustantivas
5. El informe de auditoría: normas sobre informes de auditoría
6. La estructura del informe de auditoría.
7. Análisis de los distintos tipos de opinión de auditoría.

### Metodología y Actividades Formativas

- Clase magistral participativa
- Resolución de problemas
- Conferencia
- Búsqueda, consulta y tratamiento de información
- Debate y puesta en común
- Exposición de grupos de trabajo
- Proyecciones audiovisuales
- Trabajo en equipo
- Estudio de casos
- Seminarios y actividades académicamente dirigidas
- Sesión de evaluación

### Actividades de Innovación Docente

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:  
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==>

<b>Firmado Por</b>	<b>Universidad De Almeria</b>	<b>Fecha</b>	<b>19/09/2017</b>
<b>ID. FIRMA</b>	<b>blade39adm.ual.es</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>4/7</b>



fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==

## PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN DE LAS COMPETENCIAS

### Criterios e Instrumentos de Evaluación

- Prueba tipo test: 30%
- Examen práctico que supone la resolución de un caso práctico: 30%
- Participación y asistencia (actividades presenciales): 40%

### Mecanismos de seguimiento

- Alta y acceso al aula virtual
- Entrega de actividades en clase
- Entrega de actividades en tutorías

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:  
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==>

<b>Firmado Por</b>	<b>Universidad De Almeria</b>	<b>Fecha</b>	<b>19/09/2017</b>
<b>ID. FIRMA</b>	<b>blade39adm.ual.es</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>5/7</b>
			
fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==			

## BIBLIOGRAFÍA

### Bibliografía recomendada

#### Básica

- Aguilar, Ignacio - de Fuentes, Cristina - Labatut, Gregorio. Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para su aplicación en España por el ICAC. Lefebvre El Derecho. 2017.
- Larriba Díaz-Zorita, Alejandro. Auditoría de cuentas anuales (2 volúmenes). Centro de Estudios Financieros. 2015.
- REA+REGA, Censores. Examen de aptitud profesional para inscripción en el ROAC. Convocatoria ECC/682/2013, de 15 de abril. Consejo General de Economistas, Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. 2015.
- REGISTRO GENERAL DE AUDITORES (REGA), REA y Censores. Examen de aptitud profesional para inscripción en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC). Convocatoria EHA/303/2011, de 10 de febrero. Ejercicios y soluciones a los mismos. REGISTRO GENERAL DE AUDITORES (REGA), REA y Censores. 2013.
- REGISTRO GENERAL DE AUDITORES (REGA), REA y Censores. Examen de aptitud profesional para inscripción en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC). Convocatoria O.M. de 19 de junio de 2008. Ejercicios y soluciones a los mismos. REGISTRO GENERAL DE AUDITORES (REGA), REA y Censores. 2010.
- Sánchez Fernández de Valderrama, José Luis - Alvarado Riquelme, María. Teoría y práctica de la Auditoría I: Concepto y metodología. Pirámide. 2016.
- Sánchez Fernández de Valderrama, José Luis - Alvarado Riquelme, María. Teoría y práctica de la Auditoría II: Análisis de áreas y casos prácticos. Pirámide. 2016.
- Varios autores. Manual de Auditoría Incluye los nuevos modelos de informes. Lefebvre El Derecho. 2017.
- Varios autores. Memento Auditoría de Cuentas 2017-2018. Lefebvre El Derecho. 2017.

#### Complementaria

- Arcenegui Rodrigo, José Antonio / Gómez Rodríguez Isabel / Molina Sánchez, Horacio. Manual de auditoría financiera. Incluye un cd con un caso práctico . Desclée De Brouwer. 2003.
- Pelazas Manso, M<sup>a</sup> Angeles. UF0317 - Planificación de la auditoría. Paraninfo. 2015.
- Pelazas Manso, M<sup>a</sup> Angeles. UF0318 - Auditoría de las áreas de la empresa. Paraninfo. 2015.

#### Otra Bibliografía

- ALMELA DÍEZ, Bienvenida. Control y Auditoría Internos de la Empresa. Consejo General de Colegios de Economistas (REA). 1987.
- ALVARADO RIQUELME, María. Auditoría Financiera: Casos prácticos de Auditoría de Cuentas Anuales elaboradas bajo principios nacionales e internacionales. Edisofer. 2008.
- SIERRA CAPEL, Francisco Jesús y SIERRA CAPEL, José Manuel. Manual Básico de Auditoría de Cuentas. Servicio de Publicaciones de la Universidad de Almería. 1999.

### Bibliografía existente en el Sistema de Información de la Biblioteca de la UAL

Puede ver la bibliografía existente en la actualidad en el Sistema de Gestión de Biblioteca consultando en la siguiente dirección:

<http://almirez.ual.es/search/e?SEARCH=PLANIFICACION Y EJECUCION DE LA AUDITORIA DE CUENTAS>

### DIRECCIONES WEB

- <http://auditoriaintransparenciayrs.blogspot.com.es/>  
*Auditoría, Transparencia y RSE: bitácora del prof. Francisco Jesús Sierra Capel*
- [http://boe.es/legislacion/codigos/codigo.php?id=090\\_Codigo\\_de\\_Auditoria\\_de\\_Cuentas&modo=1](http://boe.es/legislacion/codigos/codigo.php?id=090_Codigo_de_Auditoria_de_Cuentas&modo=1)  
*BOE.es: Código de Auditoría de Cuentas*
- <http://rea-rega.economistas.es/>  
*REA+REGA Corporación de Auditores*
- <https://www.facebook.com/REAREGAauditores>  
*REA+REGA Corporación de Auditores en Facebook*
- <https://twitter.com/REAREGAauditores>  
*REA+REGA Corporación de Auditores en Twitter*
- <https://plus.google.com/b/118213486460628510875/118213486460628510875/posts>  
*REA+REGA Corporación de Auditores en Google+*
- <https://www.linkedin.com/company/registro-general-de-auditores-rega>  
*REA+REGA Corporación de Auditores en LinkedIn*
- <http://www.empresistasalmeria.org>  
*Ilustre Colegio Oficial de Titulares Mercantiles de Almería*
- <http://empresistasalmeria.blogspot.com>  
*Bitácora del Colegio de Empresistas de Almería*
- <https://www.facebook.com/cotimealmeria>  
*Colegio de Titulares Mercantiles en Facebook*
- <http://www.economistas.org>  
*Consejo General de Colegios de Economistas de España*
- <http://www.icjce.es/>  
*Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España*
- <http://www.cnmv.es>

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:  
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==>

Firmado Por

Universidad De Almería

Fecha

19/09/2017

ID. FIRMA

blade39adm.ual.es

fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==

PÁGINA

6/7



fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==

- Comisión Nacional del Mercado de Valores
  - <http://www.registradores.org>
  - <http://www.aeca.es/>
  - <http://www.agenciatributaria.es>
- Colegio de Registradores de la Propiedad y Mercantiles de España  
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas  
Agencia Estatal de Administración Tributaria

Puede verificar la autenticidad, validez e integridad de este documento en la dirección:  
<https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==>

<b>Firmado Por</b>	<b>Universidad De Almeria</b>		<b>Fecha</b>	<b>19/09/2017</b>
<b>ID. FIRMA</b>	<b>blade39adm.ual.es</b>	<b>fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>7/7</b>
				
fFE19MsjNwFr0/ynFFpUCw==				