



GUÍA DOCENTE CURSO: 2019-20

**DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA**

Asignatura:	Regulación de la Auditoría de Cuentas		
Código de asignatura:	71071101	Plan:	Máster en Auditoría de Cuentas
Año académico:	2019-20	Ciclo formativo:	Máster Universitario Oficial
Curso de la Titulación:	1	Tipo:	Obligatoria
Duración:	Primer Cuatrimestre		

**DISTRIBUCIÓN HORARIA DE LA ASIGNATURA SEGÚN NORMATIVA**

Créditos:	6
Horas totales de la asignatura:	150
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). Planta 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="http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=505553495751575790">http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=505553495751575790</a>		
Nombre	<b>Román Sánchez, Isabel María</b>		
Departamento	Dpto. de Economía y Empresa		
Edificio	Edificio Departamental de Ciencias Económicas y Empresariales (Edif. B). Planta 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="http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=515256535355514974">http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=515256535355514974</a>		

<b>ELEMENTOS DE INTERÉS PARA EL APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA</b>
<b>Justificación de los contenidos</b>
<p>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.</p> <p>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.</p>
<b>Materia con la que se relaciona en el Plan de Estudios</b>
<p>Esta asignatura está estrechamente relacionada con las materias "Planificación y Ejecución 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.</p>
<b>Conocimientos necesarios para abordar la Asignatura</b>
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>La asignatura se imparte en español.</p>
<b>Requisitos previos recogidos en la memoria de la Titulación</b>
<p>No hay definidos requisitos previos en el Plan de Estudios del Máster.</p>

<b>COMPETENCIAS</b>
<b>Competencias Básicas y Generales</b>
<p><i>Competencias Básicas</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicación de conocimientos</li> </ul>
<b>Competencias Transversales de la Universidad de Almería</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimientos básicos de la profesión</li> <li>• Capacidad para resolver problemas</li> <li>• Compromiso ético</li> </ul>
<b>Competencias Específicas desarrolladas</b>
<p>CE1: Adquirir los conocimientos especializados en la Auditoría de Cuentas, es decir, aquellos conceptos y procesos fundamentales de la Auditoría, incluyendo el marco económico y legal que regula las actividades de auditoría y su correspondiente normativa, asimismo los requisitos que debe observar el auditor para el desarrollo de su trabajo con compromiso ético y social.</p> <p>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.</p> <p>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.).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

## **OBJETIVOS/RESULTADOS DEL APRENDIZAJE**

Conocimiento de la normativa legal aplicable a la auditoría a nivel nacional y europeo.

## PLANIFICACIÓN

### Temario

1. Auditoría de Cuentas, legislación y normas de acceso.
2. Normas Técnicas de Auditoría, adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES).
3. Normativa aplicable al control de la Auditoría de Cuentas y a los auditores de cuentas y sociedades de auditoría.
4. Normas de ética e independencia.

### 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

#### Diversidad Funcional

Aquellos estudiantes con discapacidad o necesidades educativas especiales pueden dirigirse a la Delegación del Rector para la Diversidad Funcional (<http://www.ual.es/discapacidad>) para recibir la orientación o asesoramiento oportunos y facilitar un mejor aprovechamiento de su proceso formativo. De igual forma podrán solicitar la puesta en marcha de las adaptaciones de contenidos, metodología y evaluación necesarias que garanticen la igualdad de oportunidades en su desarrollo académico. El tratamiento de la información sobre este alumnado, en cumplimiento con la LOPD, es de estricta confidencialidad. Los docentes responsables de esta guía aplicaran las adaptaciones aprobadas por la Delegación, tras su notificación al Centro y al coordinador de curso

## 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 aula virtual

## BIBLIOGRAFÍA

### Bibliografía recomendada

#### Básica

- Varios autores. Memento Auditoría de Cuentas 2017-2018. Lefebvre El Derecho. 2017.
- Aguilar, Ignacio - de Fuentes, Cristina - Labatut, Gregorio. Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para su aplicación en España por el ICAC. Lefebvre El Derecho. 2017.
- Varios autores. Manual de Auditoría Incluye los nuevos modelos de informes. Lefebvre El Derecho. 2017.
- Larriba Díaz-Zorita, Alejandro. Auditoría de cuentas anuales (2 volúmenes). Centro de Estudios Financieros. 2015.
- Sánchez Fernández de Valderrama, José Luis - Alvarado Riquelme, María. Teoría y práctica de la Auditoría II: Análisis de áreas y casos prácticos. Pirámide. 2016.
- Sánchez Fernández de Valderrama, José Luis - Alvarado Riquelme, María. Teoría y práctica de la Auditoría I: Concepto y metodología. Pirámide. 2016.
- Gutiérrez Vivas, Gabriel. Informes especiales del auditor sobre trabajos relacionados con la auditoría de cuentas. Fundamentos para su preparación . REA+REGA Corporación de Auditores. 2016.
- Consejo General de Economistas, Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. Examen de aptitud profesional para inscripción en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC). Convocatoria ECC/951/2015, de 22 de abril. Ejercicios y soluciones a los mismos.. Consejo General de Economistas, Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. 2017.
- 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.

#### Complementaria

- Wanda Teays. Business Ethics Through Movies. A Case Study Approach. Wiley & Sons Ltd.. 2015.
- Pelazas Manso, M<sup>a</sup> Angeles. UF0318 - Auditoría de las áreas de la empresa. Paraninfo. 2015.
- Pelazas Manso, M<sup>a</sup> Angeles. UF0317 - Planificación de la auditoría. Paraninfo. 2015.
- Arcenegui Rodrigo, José Antonio / Gómez Rodríguez Isabel / Molina Sánchez, Horacio. Manual de auditoría financiera. Incluye un cd con un caso práctico . Desclee De Brouwer. 2003.
- 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.

#### 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:

[https://www.ual.es/bibliografia\\_recomendada71071101](https://www.ual.es/bibliografia_recomendada71071101)

### DIRECCIONES WEB

- <http://auditoriaintransparenciayrs.blogspot.com.es/>  
*Auditoría, Transparencia y RSE: bitacora 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*
- <https://rea.economistas.es/>  
*REA Auditores CGE*
- <https://www.facebook.com/REAauditores/>  
*REA Auditores CGE en Facebook*
- <https://twitter.com/REAauditores>  
*REA Auditores CGE en Twitter*
- <https://www.linkedin.com/company/rea-auditores/>  
*REA Auditores CGE en LinkedIn*
- <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>  
*Comisión Nacional del Mercado de Valores*

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