

## Guía docente del MÓDULO 7: AUDITORIA I. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA

### 1. IDENTIFICACIÓN

---

- ✓ **Nombre de la asignatura/módulo:** *AUDITORIA I. Normas Internaciones de Auditoría*
- ✓ **Código:** 43635
- ✓ **Titulación:** Máster Universitario Contabilidad Superior y Auditoría
- ✓ **Curso académico:** 2018/19
- ✓ **Tipos de asignatura/módulo:**
- ✓ **Créditos ECTS (horas):** 9 créditos (225 horas)
- ✓ **Período de impartición:** 24/10/2018 – 31/01/2019
- ✓ **Idioma en que se imparte:** castellano
- ✓ **Responsable de la asignatura/módulo y e-mail de contacto:** Antoni Puig
- ✓ **Otros profesores:** Xavier Sentís, Jordi Pérez, Félix Pedrosa, Salvador Grabulós y José Serrano

### 2. PRESENTACIÓN

---

Esta asignatura se presenta como una elemento esencial para conocer el marco de la auditoría de cuentas en España y en la Unión Europea.

Para cualquier futuro auditor es necesario conocer la reglas generales de la auditoría de cuentas y como estas se han implementado en la legislación española.

El conocimiento del marco jurídico, los principios generales permitirá al alumno acceder a las áreas específicas de la auditoría de cuentas abordadas en AUDITORIA II con una solidez de conocimientos esenciales.

### 3. OBJETIVOS FORMATIVOS

---

- Conocer y saber interpretar las normas de información financiera en general y, en concreto las relativas a auditoría.
- Conocer la normativa española y europea en relación a la auditoría de cuentas.
- Analizar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA-ES) y como se han adaptado en España.

### 4. COMPETENCIAS Y RESULTADOS DE APRENDIZAJE

---

**4.1 COMPETENCIAS BÁSICAS:** CB08

**4.2 COMPETENCIAS ESPECÍFICAS:** E10

**4.3 COMPETENCIAS TRANSVERSALES:** GT 02

## **5. TEMARIO Y CONTENIDO**

---

### **TEMA 1.- Marco Jurídico de la Auditoría de Cuentas**

Objetivo: Analizar la Ley de Auditoría de Cuentas, en aras a definir:

- 1.- La Auditoría de Cuentas. Que persigue
- 2.- El Auditor de Cuentas. Quién lo hace
- 3.- Las CCAA. Que revisa

### **TEMA 2.- Normas Internacionales de Auditoría: Principios generales y responsabilidades**

Objetivo:

- NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIAS
- NIA 210: Acuerdo de los términos del encargo
- NIA 220: Control de calidad de la auditoría de estados financieros (norma adaptada de control de calidad interno)
- NIA 230: Documentación de auditoría
- NIA 240: Responsabilidades del auditor en auditoría de estados financieros con respecto al fraude
- NIA 260: Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad
- NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el Control Interno a los responsables de gobierno de la entidad

### **TEMA 3.- Normas Internacionales de Auditoría: Planificación, evaluación del riesgo, respuesta a los riesgos evaluados, organizaciones de servicios y evaluación de incorrecciones**

Objetivo:

- NIA 300: Planificación de la auditoría de estados financieros
- NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.
- NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados

### **TEMA 4.- Normas Internacionales de Auditoría: Planificación, evaluación del riesgo, respuesta a los riesgos evaluados, organizaciones de servicios y evidencia de auditoría**

Objetivo:

- NIA 250: Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.
- NIA 402: Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios
- NIA 500: Evidencia de auditoría
- NIA 501: Evidencia de auditoría- consideraciones específicas para determinadas áreas.
- NIA 505: Confirmaciones externas
- NIA 510: Saldos de apertura
- NIA 520: Procedimientos analíticos.
- NIA 580: Manifestaciones escritas

### **TEMA 5.- Normas Internacionales de Auditoría: Planificación, evaluación del riesgo, respuesta a los riesgos evaluados, organizaciones de servicios y evidencia de auditoría**

Objetivo:

- NIA 320: Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
- NIA 540: Auditoría de estimaciones contables, incluidas las del valor razonable y de la información relacionada a relevar.
- NIA 550: Partes vinculadas
- NIA 560: Hechos posteriores al cierre
- NIA 570: Empresa en funcionamiento

#### TEMA 6.- Normas Internacionales de Auditoría: Evidencia de auditoría

Objetivo:

- NIA 530: Muestreo de auditoría
- NIA 610: Utilización del trabajo de auditores internos
- NIA 620: Utilización del trabajo de un experto del auditor

## 6. BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

---

Normas Internacionales de Auditoría

## 7. METODOLOGÍA DOCENTE

---

### 7.1 ACTIVIDADES DE FORMACIÓN

Título	UD	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
<b>Tipo: Dirigidas</b>				
Clases prácticas		15	0,60	10.03, 10.5
Clases teóricas		30	2,4	10.01, 10.02, 10.04
<b>Tipo: Supervisadas</b>				
Tutoría casos prácticos		9	0,36	10.07
<b>Tipo: Autónomas</b>				
Estudio de normativas		90	3,6	10.06
Realización de casos y trabajos		78,5	1,94	10.05
		<b>222,5</b>	<b>8,9</b>	

## 8. SISTEMA DE EVALUACIÓN

---

### 8.1 ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Título	Peso	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
Presentación ej. prácticos	40%	0	0	04.2
Pruebas	50 %	2,5	0,1	04.1.
Participación y asistencia	10 %	0	0	04.2
		<b>2,5</b>	<b>0,1</b>	

#### El sistema de evaluación se divide en 3 modalidades:

- Presentación de casos prácticos: **40%**  
Realización de diversos ejercicios durante la asignatura y un ejercicio global que se entregará la última semana antes de la prueba final.
- Participación y asistencia en clase: 10% (asistencia mínima 75%)
- Prueba final: **50%**  
La prueba final se realizará a finales de enero una vez finalizadas las clases regulares.

Nota mínima en el examen: 4 puntos (sobre 10 puntos)

#### Proceso de Recuperación

"Para participar en el proceso de recuperación el alumnado debe haber sido previamente evaluado en un conjunto de actividades que represente un mínimo de dos terceras partes de la calificación total de la asignatura o módulo." **Apartado 3 del Artículo 112 ter. La recuperación (Normativa Académica UAB).** Los y las estudiantes deben haber obtenido una calificación media de la asignatura entre 3,5 y 4,9. La prueba de recuperación se efectuará entre 15 y 20 días después de la prueba final.. El estudiante que se presente y la supere aprobará la asignatura con una nota de 5. En caso contrario mantendrá la misma nota.

#### Irregularidades en actos de evaluación

Sin perjuicio de otras medidas disciplinarias que se estimen oportunas, y de acuerdo con la normativa académica vigente, "en caso que el estudiante realice cualquier irregularidad que pueda conducir a una variación significativa de la calificación de un acto de evaluación, se calificará con un 0 este acto de evaluación, con independencia del proceso disciplinario que se

pueda instruir. En caso que se produzcan diversas irregularidades en los actos de evaluación de una misma asignatura, la calificación final de esta asignatura será 0". **Apartado 10 del Artículo 116. Resultados de la evaluación. (Normativa Académica UAB)**

## 9. ORGANIZACIÓN DEL TIEMPO DE DEDICACIÓN DEL ESTUDIANTE

---

El estudiante deberá seguir las clases regulares diarias de lunes a jueves. Algunos viernes se programarán tutorías opcionales para el alumnado para un mejor seguimiento del temario así como de las consultas sobre ejercicios, trabajos y pruebas.

Para el correcto desarrollo de la asignatura el alumno deberá complementar la docencia en las aulas con estudio por su cuenta.

## 10. PLANIFICACIÓN DE LA DOCENCIA

---

SEMANA	TEMA	MÉTODO	HORAS
1ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
2ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
3ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
4ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
5ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
6ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
7ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
8ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
9ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
10ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
11ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
12ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	
13ª	NIAS-ES	Teoría y casos prácticos	