



**FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS Y
EMPRESARIALES
BADAJOZ
CURSO 07/08**



ASIGNATURA:

**AUDITORIA DE CUENTAS I
CURSO ACADÉMICO 2007-2008**

Titulación:

LADE

Curso:	Temporalidad¹:	Totales	Créditos:	
			Teóricos	Prácticos
5º	1er Cuatrimestre	4,5		

Profesorado:

Apellidos, Nombre:

GALVÁN ESPÁRRAGO, PEDRO

Departamento:

Economía Financiera y Contabilidad

Área:

Economía Financiera y Contabilidad

Objetivos:

Se considera a la auditoria de cuentas como una actividad con un doble objetivo; como un medio de dar fiabilidad a la información financiera publicada por las empresas y como un medio para controlar el buen funcionamiento de las mismas; para lo cual se estudian las diversas regulaciones, tanto españolas como de la UE, que regulan aspectos de la actividad auditora, como diversos códigos que regulan el buen gobierno de las empresas, tanto españoles, como de otros ordenamientos (USA; OCDE, UE;...).

Dada una particular importancia a los informes de auditoria sobre las cuentas anuales. Donde se plasma la actividad del auditor.

Temario:

TEMA 1.- INTRODUCCIÓN.

1-1.- Las características de la información financiera.

1-2.- Concepto general de la auditoría financiera.

¹ 1º Cuatrimestre, 2º Cuatrimestre, Anual



**FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS Y
EMPRESARIALES
BADAJOZ
CURSO 07/08**



- 1-3.- Orígenes históricos de la Auditoría Financiera.
- 1-4.- La Auditoría Financiera y el funcionamiento de los mercados financieros.
- 1-5.- Las normas de auditoría generalmente aceptadas: Ideas generales.

TEMA 2.- CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA EN GENERAL

- 2-1.- Según el sujeto que la realiza:
 - 2-1-1.- Auditoría externa o independiente.
 - 2-1-2.- Auditoría interna.
 - 2-1-3.- Auditoría gubernamental.
- 2-2.- Según la materia examinada:
 - 2-2-1.- Auditoría financiera.
 - 2-2-2.- Auditoría de cumplimiento.
 - 2-2-3.- Auditoría medio-ambiental.
 - 2-2-4.- Auditoría de la calidad.
 - 2-2-5.- Auditoría de confianza en la red.
 - 2-2-6.- Auditoría operativa o de gestión.
 - 2-2-7.- Otras auditorías.

TEMA 3.- LA REGULACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (I): IDEAS GENERALES.

- 3-1.- Introducción.
- 3-2.- La regulación en el ámbito internacional.
- 3-3.- La regulación en el ámbito de la Unión Europea. Características del sistema comunitario de regulación.
- 3-4.- La auditoría según la IV Directiva.
- 3-5.- La auditoría según la VII Directiva.

TEMA 4.- LA REGULACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (II): SEGÚN LA VIII DIRECTIVA.

- 4-1.- Introducción.
- 4-2.- Definiciones.
- 4-3.- Requisitos profesionales para ejercer la auditoría legal.
- 4-4.- Autorización para personas físicas.
 - 4-4-1.- Régimen principal.
 - 4-4-2.- Régimen especial.
- 4-5.- Autorización para sociedades de auditoría.
- 4-5.- Reconocimiento mutuo entre Estados Miembros.
- 4-6.- Normas para realizar el trabajo.

TEMA 5.- LA REGULACIÓN DE LA AUDITORÍA EN ESPAÑA (I). INTRODUCCIÓN Y DEBERES DEL AUDITOR.

- 5-1.- Antecedentes.
- 5-2.- Situación actual.
- 5-3.- Las normas técnicas de auditoría y su elaboración.
- 5-4.- Acceso a la profesión de auditor para personas físicas.
- 5-5.- Acceso a la profesión para personas jurídicas.
- 5-6.- La formación profesional permanente.
- 5-7.- La independencia del auditor.
 - 5-7-1.- Introducción.

- 5-7-2.- Incompatibilidades para personas físicas.
- 5-7-3.- Extensión de incompatibilidades para personas físicas.
- 5-7-4.- Las incompatibilidades para las sociedades de auditoría.
- 5-8.- Los honorarios profesionales.
- 5-9.- El secreto profesional y sus límites.
- 5-10.-La conservación y custodia de los papeles de trabajo.
- 5.11.-Responsabilidad del auditor.

TEMA 6.- LA REGULACIÓN DE LA AUDITORÍA EN ESPAÑA (II). ENTIDADES OBLIGADAS.

- 6-1.- Entidades obligadas.
 - 6-1-1.- Según el Código de Comercio.
 - 6-1-2.- Según la Ley de Auditoría de Cuentas.
 - 6-1-3.- Según las leyes de sociedades.
- 6-2.- Nombramiento del auditor.
- 6-3.- Período de nombramiento del auditor.
- 6-4.- Rotación de auditores.
- 6-5.- Revocación del auditor.

TEMA 7.- LOS CÓDIGOS DE BUEN GOBIERNO Y LA AUDITORÍA.

- 7-1.- Introducción.
- 7-2.- Precedentes internacionales.
- 7-3.- **El Informe Olivencia.**
 - 7-3-1.- Introducción.
 - 7-3-2.- Contenido, objetivos y caracteres.
 - 7-3-3.- Los consejeros.
 - 7-3-4.- Las comisiones delegadas.
 - 7-3-5.- La comisión de auditoría: funciones básicas.
- 7-4.- **El Informe Aldama.**
 - 7-4-1.- Causas de su publicación.
 - 7-4-2.- Destinatarios del informe.
 - 7-4-3.- Caracteres.
 - 7-4-4.- Los órganos de gobierno de las sociedades cotizadas.
 - 7-4-5.- La comisión de auditoría y control.
 - 7-4-6.- Sus repercusiones legislativas.
- 7-5.- **El Informe Conthe.**
 - 7-5-1.- Causas de su publicación.
 - 7-5-2.- Destinatarios y contenido.
 - 7-5-3.- Caracteres de Código Unificado: Principios básicos.
 - 7-5-4.- El consejo de administración y los consejeros.
 - 7-5-5.- El comité de auditoría: funciones.

TEMA 8.- OBJETIVOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA.

- 8-1.- Los objetivos de auditoría.
- 8-2.- La evidencia de auditoría y sus requisitos.
 - 8-2-1.- La suficiencia.
 - 8-2-2.- La adecuación.
- 8-3.- Las técnicas de auditoría.



**FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS Y
EMPRESARIALES
BADAJOZ
CURSO 07/08**



- 8-3-1.- Cotejo de cuentas con registros.
- 8-3-2.- Inspección física.
- 8-3-3.- Inspección documental.
- 8-3-4.- Confirmación con terceros.
- 8-3-5.- Recomputación.
- 8-3-6.- Observación.
- 8-3-7.- Indagación y revisión analítica.
- 8-4.- Los papeles de trabajo.
 - 8-4-1.- El archivo permanente.
 - 8-4-2.- El archivo corriente,

TEMA 9.- EL CONTROL INTERNO Y EL RIESGO DE AUDITORÍA.

- 9-1.- E control interno.
 - 9-1-1.- definición y contenido.
 - 9-1-2.- La auditoría interna como control interno.
 - 9-1-3.- Características que debe tener un sistema de Control interno.
- 9-2.- Métodos de estudiar el control interno.
- 9-3.- Documentación del conocimiento obtenido sobre el control interno.
 - 9-3-1.-Memoranda de procedimientos.
 - 9-3-2.-Cuestionarios de control interno.
 - 9-3-3.- Flujogramas.
- 9-4.- El riesgo de auditoría y sus componentes.
 - 9-4-1.-El riesgo inherente.
 - 9-4-2.- El riesgo de control.
 - 9-4-3.- El riesgo de detección.
 - 9-4-4.- La fórmula de la AICPA.

TEMA 10.- LOS INFORMES DE AUDITORÍA.

- 10-1.- Las salvedades y su clasificación.
- 10-2.- Informes sobre las Cuentas Anuales.
- 10-3.- Informe sobre las Cuentas Consolidadas
- 10-4.- Otros tipos de informes sobre estados contables.
- 10-5.- Los informes sobre el control interno.

Bibliografía:

Arcenegui Rodrigo, José Antonio; Gómez Rodríguez, Isabel y Molina Sánchez, Horacio: *Manual de Auditoría Financiera*. (Incluye un CD con un caso práctico). Editorial Desclée de Brouwer, S.A., 2003.

Bueno Campos, Eduardo (director y coordinador): *El gobierno de la empresa. En busca de la transparencia y confianza*. Ediciones Pirámide (Grupo Anaya, S.A.), 2004.

Cañibano Calvo, Leandro y otros: *Curso de Auditoría Contable*, dos volúmenes, 2ª edición. Ediciones Pirámide (Grupo Anaya) 1996.



**FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS Y
EMPRESARIALES
BADAJOZ
CURSO 07/08**



Casanovas Parella, Ignacio; Gassó Villafranca, José María y Vargas Muné: *El marco legal de la auditoría en España*. Ediciones del Instituto de Censores Jurados de Cuenta de España, 2006.

Registro de Economistas Auditores: *Guía de Auditoría*. Editada por el Registro de Economistas Auditores del Consejo General de Economistas de España, 2005.

Sánchez Fernández de Valderrama, José Luís: *Teoría y práctica de la auditoría I: Concepto y metodología y Teoría y práctica de la auditoría II. Análisis de áreas, contabilidad fiscal y casos prácticos*. Ediciones Pirámide (Grupo Anaya, S.A.), 2000.

Sierra Molina, Guillermo y Orta Pérez, Manuel: *Teoría de la Auditoría Financiera*, McGraw-Hill Interamericana de España, S.A., 1996.

Enlaces:

A través de las correspondientes páginas *web*, se puede acceder a ciertos documentos y normas de interés, así

La de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, www.cnmv.es, nos permite el acceso a los textos de los Códigos de Buen Gobierno, tanto españoles: Conthe, Aldama y Olivencia; como de organismos internacionales: OCDE, Unión Europea,...y de otros países: Estados Unidos, Portugal, etc.,...

La de del ICAC. www.icac.meh.es, nos da acceso a las normas comunitarias más relacionadas con la contabilidad financiera y la auditoría, entre otras al texto de la última modificación de la Octava Directiva (2006); así como a los textos reglamentarios españoles que regula la auditoría de cuentas Reglamento de 1990 y sus modificaciones posteriores. También se pueden consultar las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Unión Europea.

Las normas internacionales sobre auditoría (*Internacional Standard no Auditing*), pueden consultarse, así como otros temas relacionados con la auditoría en el ámbito mundial, en la página:
www.ifac.org/iaasb.

Criterios de evaluación:

El examen final de la asignatura constará de dos partes:

- 1.- Dos preguntas cortas de teoría elegidas al azar de una lista proporcionada a los alumnos al final del cuatrimestre; ponderándose cada una un 30%.
- 2.- Un problema relacionado con la elaboración de un informe de auditoría; que se ponderará un 40%.



**FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS Y
EMPRESARIALES
BADAJOZ
CURSO 07/08**



Para aprobar se requerirá:

- 1.- Aprobar, al menos dos de las tres partes.
- 2.- Obtener de media ponderada al menos 5 puntos. La nota final será la media ponderada de las tres partes.

Tutorías:

Despacho:	1^{er} Cuatrimestre:	2^o Cuatrimestre:
	Lunes 13-14 y 17 a 18 h. Martes 13-14 y 17-19 h. Mierc. 12-14 y 18-20	Lunes 13 a 14 y de 17 a 18 h. Martes 13-14 y 17-19 h. Jueves 12-14 y 17-19 h.