



UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID

Facultad de Comercio y Turismo

# AUDITORÍA DE CUENTAS CÓDIGO 241

**Diplomatura de Ciencias Empresariales**



# PARTE I. LA AUDITORÍA Y LOS AUDITORES DE CUENTAS: DELIMITACIÓN

## Tema 1 Concepto y tipos de Auditoría. La Auditoría y los auditores de cuentas

- 1.1 Clases de Auditoría
- 1.2 Auditoría de cuentas
- 1.3 Auditoría interna
- 1.4 Auditoría administrativa
- 1.5 Auditoría informática
- 1.6 Los informes de *due diligence*
- 1.7 Casos prácticos

## Tema 2 Emisión de principios y normas de Contabilidad y de Auditoría en España

- 2.1 La armonización contable: las normas internacionales de contabilidad
- 2.2 El marco conceptual para la información financiera
- 2.3 Principios y normas contables generalmente aceptados en España
- 2.4 El principio de gestión continuada o *going concern*
- 2.5 La imagen fiel
- 2.6 Las normas de la IFAC como referente para las normas españolas
- 2.7 Normas de Auditoría y disposiciones legales marco de la Auditoría de cuentas
- 2.8 Casos prácticos

## Tema 3 Normas Técnicas de carácter general emitidas por el ICAC

- 3.1 Naturaleza
- 3.2 Formación técnica y capacidad profesional
- 3.3 Independencia, integridad y objetividad
- 3.4 Diligencia profesional
- 3.5 Responsabilidad
- 3.6 Secreto profesional
- 3.7 Honorarios y comisiones
- 3.8 Publicidad
- 3.9 Casos prácticos



# **PARTE II MARCO JURÍDICO BÁSICO DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA EN ESPAÑA**

## **Tema 4 Los libros de contabilidad de los empresarios**

- 3.1 Disposiciones del Código de Comercio (arts. 25 a 33)
- 3.2 Disposiciones del Reglamento del Registro Mercantil (arts. 329 a 337)
- 3.3 Disposiciones de la Ley de Sociedades Anónimas (art. 55)
- 3.4 Disposiciones de la Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada (arts. 27 y 128) y de la Sociedad Limitada Nueva Empresa
- 3.5 Un caso particular: las cooperativas (Ley 27/1999, de 16 de julio. arts. 60 y 61)
- 3.6 Casos prácticos

## **Tema 5 Las cuentas anuales (I): societarias**

- 5.1 La IV Directiva
- 5.2 Disposiciones del Código de Comercio (arts. 34 a 41)
- 5.3 Disposiciones del Reglamento del Registro Mercantil (arts. 365 a 378)
- 5.4 Disposiciones de la Ley de Sociedades Anónimas (arts. 171 a 202 y 212 a 222)
- 5.5 Disposiciones de la Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada (arts. 84 a 86)
- 5.6 Disposiciones del Plan General de Contabilidad
- 5.7 Casos prácticos

## **Tema 6 Las cuentas anuales (II): consolidadas**

- 6.1 La VII Directiva
- 6.2 Disposiciones del Código de Comercio (arts. 42 a 49)
- 6.3 Disposiciones de las Normas para Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas
- 6.4 Casos prácticos

## **Tema 7 Las cuentas anuales (III): aportaciones del ICAC en materia de normas de valoración**

- 7.1 Resoluciones dictadas en desarrollo del Plan General de Contabilidad
- 7.2 Consultas planteadas al ICAC
- 7.3 Casos prácticos



## **PARTE III MARCO JURÍDICO DE LA AUDITORÍA Y DE LOS AUDITORES DE CUENTAS EN ESPAÑA**

### **Tema 8 Marco jurídico de la Auditoría y de los auditores de cuentas en España**

- 8.1 La VIII Directiva
- 8.2 Disposiciones de la Ley de Auditoría de Cuentas y de su texto reglamentario
- 8.3 Disposiciones del Reglamento del Registro Mercantil (arts. 153 y 154 y 338 a 364)
- 8.4 Disposiciones de la Ley de Sociedades Anónimas (arts. 203 a 211)
- 8.5 Disposiciones de la Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada (arts. 84 a 86)
- 8.6 La auditoría de las cuentas consolidadas (Ley 19/89, disposición final 3ª.3)
- 8.7 La auditoría de fundaciones
- 8.8 La auditoría de cooperativas
- 8.9 La auditoría de sociedades anónimas deportivas
- 8.10 Consultas planteadas al ICAC sobre Auditoría y auditores de cuentas
- 8.11 Casos prácticos

## **PARTE IV METODOLOGÍA GENERAL DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS**

### **Tema 9 Organización del trabajo de Auditoría y las Normas Técnicas del ICAC sobre ejecución del trabajo (I)**

- 9.1 Introducción
- 9.2 Contrato o carta de encargo
- 9.3 La planificación
- 9.4 Consideraciones sobre el negocio
- 9.5 Casos prácticos

### **Tema 10 Organización del trabajo de Auditoría y las Normas Técnicas del ICAC sobre ejecución del trabajo (II)**

- 10.1 Estudio y evaluación del sistema de control interno
- 10.2 Control interno: concepto y clases
- 10.3 El control interno y su relación con las pruebas de Auditoría
- 10.4 Fases del estudio del control interno



- 10.5 Los flujogramas
- 10.6 Las pruebas de cumplimiento: guía de revisión y evaluación
- 10.7 Casos prácticos

### **Tema 11 Organización del trabajo de Auditoría y las Normas Técnicas del ICAC sobre ejecución del trabajo (III)**

- 11.1 Los programas de trabajo para ejecutar la Auditoría
- 11.2 La evidencia
- 11.3 El principio de importancia relativa en la planificación y ejecución del trabajo
- 11.4 El muestreo estadístico en su aplicación a la Auditoría
- 11.5 La carta de manifestaciones
- 11.6 Casos prácticos

### **Tema 12 Organización del trabajo de Auditoría y las Normas Técnicas del ICAC sobre ejecución del trabajo (IV)**

- 12.1 Documentación y archivo de los papeles de trabajo
- 12.2 El archivo permanente
- 12.3 El archivo del ejercicio
- 12.4 Supervisión
- 12.5 Casos prácticos

## **PARTE V METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA POR ÁREAS CONTABLES**

### **Tema 13 Gastos de establecimiento**

- 13.1 Objetivos de auditoría
- 13.2 Art. 194 de la Ley de Sociedades Anónimas
- 13.3 Programa de control interno
- 13.4 Programa de Auditoría
- 13.5 Puntos de informe
- 13.6 Puntos de carta de recomendaciones
- 13.7 Casos prácticos

### **Tema 14 Inmovilizado inmaterial**

- 14.1 Objetivos de auditoría
- 14.2 Principales problemas del área
- 14.3 Análisis de la contribución al negocio
- 14.4 Programa de control interno

- 14.5 Programa de Auditoría
- 14.6 Puntos de informe
- 14.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 14.8 Casos prácticos

### **Tema 15 Inmovilizado material**

- 15.1 Objetivos de Auditoría
- 15.2 Principales problemas del área
- 15.3 Reconstrucción de saldos y fichas de amortización
- 15.4 Programa de control interno
- 15.5 Programa de Auditoría
- 15.6 Puntos de informe
- 15.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 15.8 Casos prácticos

### **Tema 16 Inversiones financieras**

- 16.1 Objetivos de Auditoría
- 16.2 Principales problemas del área
- 16.3 Análisis de la propiedad de las inversiones
- 16.4 Programa de control interno
- 16.5 Programa de Auditoría
- 16.6 Puntos de informe
- 16.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 16.8 Casos prácticos

### **Tema 17 Gastos a distribuir en varios ejercicios**

- 17.1 Objetivos de Auditoría
- 17.2 Arts. 194 y 197 de la Ley de Sociedades Anónimas
- 17.3 Programa de control interno
- 17.4 Programa de Auditoría
- 17.5 Puntos de informe
- 17.6 Puntos de carta de recomendaciones
- 17.7 Casos prácticos

### **Tema 18 Existencias**

- 18.1 Objetivos de Auditoría
- 18.2 Principales problemas del área
- 18.3 El inventario físico y su valoración
- 18.4 Programa de control interno
- 18.5 Programa de Auditoría



- 18.6 Puntos de informe
- 18.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 18.8 Casos prácticos

## **Tema 19 Cuentas a cobrar y deudores**

- 19.1 Objetivos de auditoría
- 19.2 Principales problemas del área
- 19.3 La circularización
- 19.4 Programa de control interno
- 19.5 Programa de Auditoría
- 19.6 Puntos de informe
- 19.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 19.8 Casos prácticos

## **Tema 20 Tesorería**

- 20.1 Objetivos de Auditoría
- 20.2 Principales problemas del área
- 20.3 El arqueo y la conciliación de saldos
- 20.4 Programa de control interno
- 20.5 Programa de Auditoría
- 20.6 Puntos de informe
- 20.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 20.8 Casos prácticos

## **Tema 21 Fondos propios**

- 21.1 Objetivos de Auditoría
- 21.2 Principales problemas del área
- 21.3 Escrituras públicas y notas de la memoria
- 21.4 Programa de control interno
- 21.5 Programa de Auditoría
- 21.6 Puntos de informe
- 21.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 21.8 Casos prácticos

## **Tema 22 Ingresos a distribuir en varios ejercicios**

- 22.1 Objetivos de Auditoría
- 22.2 Documentación soporte de las subvenciones de capital
- 22.3 Programa de control interno
- 22.4 Programa de Auditoría
- 22.5 Puntos de informe

- 22.6 Puntos de carta de recomendaciones
- 22.7 Casos prácticos

### **Tema 23 Provisiones para riesgos y gastos**

- 23.1 Objetivos de Auditoría
- 23.2 Principales problemas del área
- 23.3 Circularización a asesores externos
- 23.4 Programa de control interno
- 23.5 Programa de Auditoría
- 23.6 Puntos de informe
- 23.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 23.8 Casos prácticos

### **Tema 24 Cuentas a pagar y acreedores**

- 24.1 Objetivos de Auditoría
- 24.2 Principales problemas del área
- 24.3 El corte de las operaciones
- 24.4 Programa de control interno
- 24.5 Programa de Auditoría
- 24.6 Puntos de informe
- 24.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 24.8 Casos prácticos

### **Tema 25 Ajustes por periodificación de activo y de pasivo**

- 25.1 Objetivos de Auditoría
- 25.2 Análisis de las pólizas de seguro
- 25.3 Programa de control interno
- 25.4 Programa de Auditoría
- 25.5 Puntos de informe
- 25.6 Puntos de carta de recomendaciones
- 25.7 Casos prácticos

### **Tema 26 Área fiscal**

- 26.1 Objetivos de Auditoría
- 26.2 Principales problemas del área
- 26.3 Las declaraciones con trascendencia tributaria



- 26.4 Programa de control interno
- 26.5 Programa de Auditoría
- 26.6 Puntos de informe
- 26.7 Puntos de carta de recomendaciones
- 26.8 Casos prácticos

## **Tema 27 Cuenta de pérdidas y ganancias**

- 27.1 Particularidades
- 27.2 Objetivos de Auditoría
- 27.3 Programas de control interno
- 27.4 Programas de Auditoría
- 27.5 Puntos de informe
- 27.6 Puntos de carta de recomendaciones
- 27.7 Casos prácticos

## **Tema 28 Acontecimientos posteriores y contingencias**

- 28.1 Acontecimientos posteriores
- 28.2 Contingencia
- 28.3 Casos prácticos

## **Tema 29 Auditoría de cuentas anuales consolidadas**

- 29.1 Tareas previas a realizar por el auditor
- 29.2 La planificación de la Auditoría de las cuentas consolidadas
- 29.3 El programa de Auditoría
- 29.4 Coordinación entre auditores

## PARTE VI LOS INFORMES DEL AUDITOR DE CUENTAS

### Tema 30 Los informes del auditor de cuentas

- 30.1 El informe de Auditoría de cuentas anuales: las Normas Técnicas del ICAC sobre emisión de informes
- 30.2 El informe de Auditoría de las cuentas anuales consolidadas
- 30.3 El principio de importancia relativa en la redacción del informe
- 30.4 La carta de recomendaciones
- 30.5 Revisiones limitadas, de estados y cuentas específicos y comprobaciones de hechos
- 30.6 Informes especiales: previstos en las Normas Técnicas, no previstos en las Normas Técnicas y Auditorías voluntarias en situaciones particulares
- 30.7 Casos prácticos

### BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

NOTA: Debido a los recientes cambios normativos todavía no se dispone de una bibliografía actualizada por lo que los profesores de la asignatura irán indicando a lo largo del curso los textos más adecuados. No obstante lo anterior se referencian tanto en bibliografía básica como complementaria una relación de textos válidos, esencialmente, en lo referente a los aspectos de procedimiento.

1. AMADOR FERNÁNDEZ, S. Y ESTEO SÁNCHEZ, F. (2004): *Contabilidad financiera. Casos prácticos sobre principios y normas de valoración*. 4ª edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid.

2. SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, J.L. (2008): *Teoría y práctica de la Auditoría*. 2 tomos. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.

3. Legislación y doctrina del ICAC: resoluciones y consultas

4. Textos legales referenciados en el programa



## **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

1. CAÑIBANO CALVO, L. : *Curso de Auditoría contable*. 2 tomos. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.
2. CARRERAS BOADA, J., ESTEFANELL COCA, P. y VALLDEPÉREZ CASTILLO, J. (2001): *Supuestos y soluciones de Auditoría*. 5ª edición. Instituto de Auditores Censores Jurados de Cuentas de España. Madrid.
3. CASALS CREUS, R., GASSÓ VILAFRANCA, J.M. y SORIA SENDRA, C. (1998): *Fundamentos de Auditoría*. 4ª edición. Instituto de Auditores Censores Jurados de Cuentas de España. Madrid.
4. ESTEO SÁNCHEZ, F. (1999): *Contabilidad financiera. Prácticas a través de un ciclo de operaciones con comentarios y documentos*. Centro de Estudios Financieros. Madrid.
5. FOWLER NEWTON, E. (1993): *Cuestiones fundamentales de Auditoría. Tratado de Auditoría*. Primera parte. Ediciones Macchi. Buenos Aires.
6. FOWLER NEWTON, E. (1995): *Auditoría aplicada. Tratado de Auditoría*. Segunda parte. 2 tomos. Ediciones Macchi. Buenos Aires.
7. PEREDA SIGÜENZA, J.M. (2002): *Manual de Auditoría y cuentas anuales*. 3ª edición. Centro de Estudios Ramón Areces, SA. Madrid.
8. SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, J.L. (2008): *Teoría y práctica de la Auditoría*. 2 tomos. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.
9. SAN SEGUNDO ONTÍN, A., SEGOVIA SAN JUAN, A.I. Y HERRADOR ALCAIDE, T.C. (2000): *Introducción a la Auditoría financiera*. Universidad Nacional de Educación a Distancia. Madrid.
10. SIERRA MOLINA, G. y ORTA PÉREZ, M. (1996): *Teoría de la Auditoría financiera*. McGraw Hill Interamericana de España, SA. Madrid.

|  |  |                |                |                                    |                 |
|--|--|----------------|----------------|------------------------------------|-----------------|
| <b>DEPARTAMENTO</b>  | ECONOMÍA FINANCIERA Y CONTABILIDAD II<br>(CONTABILIDAD)  |                |                |                                    |                 |
| <b>ASIGNATURA</b>  | AUDITORÍA DE CUENTAS   |                |                | <b>CÓDIGO DE ASIGNATURA</b><br>241 |                 |
| <b>TIPO DE ASIGNATURA</b>  | TR   | OB             | OPT X          | LC                                 | <b>CURSO</b> 3º |
| <b>DURACIÓN</b>  | <b>ANUAL X</b>   | <b>1º CUAT</b> | <b>2º CUAT</b> | <b>Nº CRÉDITOS</b><br>9            |                 |
| <b>PROFESORES</b>  | Cristina Guerrero<br>José Pérez Muro   |                |                |                                    |                 |
| <b>OBJETIVOS, FORMACIÓN Y COMPETENCIAS QUE SE VAN A ADQUIRIR</b> | INTRODUCCIÓN A LA NORMATIVA LEGAL Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES. SE ESTUDIARÁ CON CIERTO DETALLE EL DERECHO POSITIVO ESPECÍFICO Y SE ANALIZARÁN DETENIDAMENTE, Y DESDE UNA PERSPECTIVA PRÁCTICA, LOS PRINCIPIOS CONTABLES Y LAS NORMAS DE VALORACIÓN ESPAÑOLAS.  |                |                |                                    |                 |
| <b>CONTENIDO (BREVE DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA)</b>            | LA LEGISLACIÓN REGULADORA DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS, PRINCIPIOS CONTABLES Y NORMAS DE VALORACIÓN, PROCEDIMIENTOS POR ÁREAS, EL INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS.   |                |                |                                    |                 |
| <b>BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA</b>                                  | 1. Amador Fernández, S. y Esteo Sánchez, F. (2004):<br>Contabilidad financiera. Casos prácticos sobre principios y normas de valoración. 5ª edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid.<br>2. Sánchez Fernández de Valderrama, J.L. (2008):<br>Teoría y práctica de la auditoría. Edi. Pirámide. Madrid.<br>2. Legislación y doctrina del ICAC: resoluciones y consultas.<br>3. Textos legales referenciados en el programa |                |                |                                    |                 |
| <b>MÉTODO DOCENTE</b>  | EXPLICACIONES TEÓRICO PRÁCTICAS EN CLASE APOYADAS SIEMPRE EN DOCUMENTACIÓN ESCRITA.  |                |                |                                    |                 |
| <b>SISTEMA DE EVALUACIÓN</b>                                     | EXAMEN FINAL ESCRITO CON VARIAS PREGUNTAS DE RESPUESTA CORTA DE NATURALEZA CONCEPTUAL Y UNO O VARIOS CASOS PRÁCTICOS. PUEDE HACERSE TAMBIÉN UNA EVALUACIÓN CONTINUADA A LO LARGO DEL CURSO.  |                |                |                                    |                 |