



# UNIVERSIDAD DE CASTILLA - LA MANCHA

## GUÍA DOCENTE

### 1. DATOS GENERALES

**Asignatura:** NORMAS, PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y NORM. INTERN. DE AUD. PARA SU APLICACIÓN EN ESPAÑA (NIA-ES)-I

**Código:** 311105

**Tipología:** OBLIGATORIA

**Créditos ECTS:** 6

**Grado:** 2365 - MÁSTER UNIVERSITARIO EN AUDITORÍA DE CUENTAS

**Curso académico:** 2022-23

**Centro:** 403 - FTAD. DERECHO Y CC. SOC. DE CIUDAD REAL

**Grupo(s):** 20

**Curso:** 1

**Duración:** Primer cuatrimestre

**Lengua principal de impartición:**

**Segunda lengua:**

**Uso docente de otras lenguas:**

**English Friendly:** N

**Página web:**

**Bilingüe:** N

Profesor: <b>MARIA INMACULADA ALONSO CARRILLO</b> - Grupo(s): 20				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
3ª planta	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	6435	inmaculada.alonso@uclm.es	
Profesor: <b>MONTSERRAT NUÑEZ CHICHARRO</b> - Grupo(s): 20				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
13	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	3532	montserrat.nunez@uclm.es	
Profesor: <b>JESUS FERNANDO SANTOS PEÑÁLVER</b> - Grupo(s): 20				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
2 planta Despacho 3.01	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	5131	jesus.santos@uclm.es	

### 2. REQUISITOS PREVIOS

Aunque no se han establecido requisitos previos obligatorios para cursar esta asignatura, es muy conveniente poseer conocimientos de Contabilidad.

### 3. JUSTIFICACIÓN EN EL PLAN DE ESTUDIOS, RELACIÓN CON OTRAS ASIGNATURAS Y CON LA PROFESIÓN

Para el ejercicio de la profesión de la auditoría resulta imprescindible tener un conocimiento profundo sobre los aspectos relacionados con las normas y procedimientos de la auditoría. Es fundamental, por lo tanto, comenzar por el estudio de las normas que regulan la auditoría, tanto desde el punto de vista de la profesión como de la organización, legislación en la que destacan de forma relevante las Normas Técnicas de Auditoría General.

En General los procedimientos de auditoría permiten fundamentar conclusiones de la auditoría. Por esta razón el auditor deberá aplicar su experiencia y decidir qué técnica o procedimiento de auditoría serán los más indicados para obtener su opinión.

### 4. COMPETENCIAS DE LA TITULACIÓN QUE LA ASIGNATURA CONTRIBUYE A ALCANZAR

#### Competencias propias de la asignatura

Código	Descripción
CB06	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
CB07	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
CB08	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
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.
CE05	Evaluar el programa de auditoría para definir el procedimiento que debe seguir el auditor en la validación de la documentación contable.
CE07	Analizar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por la Unión Europea.
CG08	Desarrollar la capacidad para el trabajo en grupo y/o para la colaboración con otros especialistas en actividades que apliquen conocimientos adquiridos en el Máster.

### 5. OBJETIVOS O RESULTADOS DE APRENDIZAJE ESPERADOS

#### Resultados de aprendizaje propios de la asignatura

##### Descripción

El alumno conocerá los fundamentos de la auditoría; las Normas técnicas generales, procedimientos de auditoría, así como de ejecución del trabajo y las Normas técnicas sobre informes.

Tendrá capacidad para afrontar con éxito la resolución de casos prácticos de auditoría.

Conocerá las Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES).

## 6. TEMARIO

**Tema 1: INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA.**

**Tema 2: NORMALIZACIÓN Y ARMONIZACIÓN DE LA AUDITORÍA EN ESPAÑA**

**Tema 3: NORMAS DE ACCESO A LA AUDITORÍA DE CUENTAS**

**Tema 4: METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA. ORGANIZACIÓN, PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN**

**Tema 5: NORMAS TÉCNICAS SOBRE INFORMES.**

**Tema 6: NORMAS DE ÉTICA E INDEPENDENCIA**

**COMENTARIOS ADICIONALES SOBRE EL TEMARIO**

## 7. ACTIVIDADES O BLOQUES DE ACTIVIDAD Y METODOLOGÍA

Actividad formativa	Metodología	Competencias relacionadas	ECTS	Horas	Ev	Ob	Descripción
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL]	Método expositivo/Lección magistral	CB06 CB07 CB08 CB10 CE05 CE07 CG08	0.4	10	N	-	Método expositivo/Lección magistral
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL]	Resolución de ejercicios y problemas	CB06 CB07 CB08 CB10 CE05 CE07 CG08	0.4	10	N	-	Resolución de problemas y/o casos
Presentación de trabajos o temas [PRESENCIAL]	Presentación individual de trabajos, comentarios e informes	CB06 CB07 CB08 CB10 CE05 CE07 CG08	0.9	22.5	S	N	Presentación de memorias, informes o trabajos Resolución de problemas y/o casos
Otra actividad presencial [PRESENCIAL]	Lectura de artículos científicos y preparación de reseñas	CB06 CB07 CB08 CB10 CE05 CE07 CG08	0.4	10	N	-	Lectura y análisis de artículos y reseñas Trabajo autónomo
Foros y debates on-line [AUTÓNOMA]	Foros virtuales	CB06 CB08 CB10 CG08	0.2	5	N	-	Foros y debates on line
Tutorías individuales [PRESENCIAL]	Resolución de ejercicios y problemas	CB06 CB07 CB08 CE05 CE07	0.2	5	N	-	Resolución de problemas y/o casos Trabajo dirigido o tutorizado
Tutorías de grupo [PRESENCIAL]	Trabajo en grupo	CB06 CB07 CB08 CB10 CG08	0.2	5	N	-	Foros y debates online Trabajo en grupo
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA]	Trabajo autónomo	CB08 CB10 CE05 CE07	3.22	80.5	N	-	Trabajo autónomo
Prueba final [PRESENCIAL]	Pruebas de evaluación	CB07 CB08 CE05 CE07	0.08	2	S	S	Resolución de problemas y/o casos Prueba de evaluación formativa
<b>Total:</b>			<b>6</b>	<b>150</b>			
<b>Créditos totales de trabajo presencial: 2.58</b>			<b>Horas totales de trabajo presencial: 64.5</b>				
<b>Créditos totales de trabajo autónomo: 3.42</b>			<b>Horas totales de trabajo autónomo: 85.5</b>				

Ev: Actividad formativa evaluable

Ob: Actividad formativa de superación obligatoria (Será imprescindible su superación tanto en evaluación continua como no continua)

## 8. CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y VALORACIONES

Sistema de evaluación	Evaluación continua	Evaluación no continua*	Descripción
Prueba final	50.00%	100.00%	Realización de un examen teórico-práctico sobre los conocimientos aprendidos
Otro sistema de evaluación	50.00%	0.00%	Elaboración de memorias, informes o trabajos de prácticas
<b>Total:</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	

\* En **Evaluación no continua** se deben definir los porcentajes de evaluación según lo dispuesto en el art. 6 del Reglamento de Evaluación del Estudiante de la UCLM, que establece que debe facilitarse a los estudiantes que no puedan asistir regularmente a las actividades formativas presenciales la superación de la asignatura, teniendo derecho (art. 13.2) a ser calificado globalmente, en 2 convocatorias anuales por asignatura, una ordinaria y otra extraordinaria (evaluándose el 100% de las competencias).

### Particularidades de la convocatoria extraordinaria:

En la convocatoria extraordinaria y para aquellos alumnos que hayan seguido la evaluación continua, se les guardará la nota obtenida a lo largo del curso, siempre y cuando sea favorable para el alumno.

## 9. SECUENCIA DE TRABAJO, CALENDARIO, HITOS IMPORTANTES E INVERSIÓN TEMPORAL

No asignables a temas	
Horas	Suma horas
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	10
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Resolución de ejercicios y problemas]	10
Presentación de trabajos o temas [PRESENCIAL][Presentación individual de trabajos, comentarios e informes]	5
Otra actividad presencial [PRESENCIAL][Lectura de artículos científicos y preparación de reseñas]	22.5
Foros y debates on-line [AUTÓNOMA][Foros virtuales]	80.5
Tutorías individuales [PRESENCIAL][Resolución de ejercicios y problemas]	10
Tutorías de grupo [PRESENCIAL][Trabajo en grupo]	5
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA][Trabajo autónomo]	5
Prueba final [PRESENCIAL][Pruebas de evaluación]	2
Actividad global	
Actividades formativas	Suma horas

Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	10
Otra actividad presencial [PRESENCIAL][Lectura de artículos científicos y preparación de revisiones]	22.5
Tutorías individuales [PRESENCIAL][Resolución de ejercicios y problemas]	10
Presentación de trabajos o temas [PRESENCIAL][Presentación individual de trabajos, comentarios e informes]	5
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA][Trabajo autónomo]	5
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Resolución de ejercicios y problemas]	10
Foros y debates on-line [AUTÓNOMA][Foros virtuales]	80.5
Tutorías de grupo [PRESENCIAL][Trabajo en grupo]	5
Prueba final [PRESENCIAL][Pruebas de evaluación]	2
<b>Total horas:</b>	<b>150</b>

10. BIBLIOGRAFÍA, RECURSOS						
Autor/es	Título/Enlace Web	Editorial	Población	ISBN	Año	Descripción
Alberto Muñoz Villarreal	La responsabilidad civil de los auditores de cuentas	Sepín		978-84-17009-56-4	2017	
Antonio Valmaa Cabanes.	La auditora legal de cuentas anuales : adaptado a la nueva Ley Bosch Wolters 22/2015 de 20 de julio, de Auditora de Cuentas /	Bosch Wolters Kluwe		SBN: 978-84-9090-119	2016	
Ignacio Aguilar Jara, Cristina de Fuentes Barberá, Gregorio Labatut Serer]	Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para su aplicación en España por el ICAC	Francis Lefebvre		978-84-16924-67-7	2017	
Alvarado Riquelme	La independencia del auditor en la Unión Europea	Dykinson		84-9772-221-3	2003	
Ferrán Rodríguez García	Auditoría de cuentas : una visión global teórica y práctica	Garceta		ISBN: 978-84-1545-21	2014	
Campuzano Laguillo, Ana BelénPalomar Olmeda, AlbertoCalderón Patier, Carmen.	Comentario de la Ley de auditoría de cuentas	Tirant lo Blanch		Tirant lo Blanch	2016	
Larriba Díaz-Zorita, Alejandro	Auditoría de cuentas anuales	Centro de Estudios Financieros		978-84-454-2919-8	2015	
Rosa Puigvert, Ana Baro y Javier Romero	NIA-ES : Normas internacionales de auditora adaptadas para su aplicación en España : guía de consulta rápida	Collegi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya :Profit		978-84-16904-71-6	2017	
José Luis Sánchez Fernández de Valderrama, María Alvarado Riquelme	Teoría y práctica de la auditoría II : análisis de áreas y casos prácticos /	Pirámide		ISBN: 978-84-368-367	2017	
Ángel Alonso Pérez , Raquel Pousa Soto	Resoluciones del ICAC : comentarios y casos prácticos	ICisspraxis		84-8235-430-2	2003	
	Auditoría de cuentas : ley, reglamento y directiva	Tecnos		978-84-309-5195-6	2010	
Marta Otero Crespo	La responsabilidad civil del auditor de cuentas : "Pure economic losses" : daños causados a terceros	Aranzadi		978-84-9014-995-9	2013	
Autores: Arana Gondra, Francisco JavierSáenz García de Albizu, Juan Carlos	Los aspectos jurídicos de la independencia del auditor de cuentas /Amaia Zubiaurre Gurruchaga ; prólogo, Fco. Javier Arana Gondra y Juan Carlos Sáenz García de Albizu. (2013)	Aranzadi,		ISBN: 978-84-9014-42		
	Auditoría de cuentas: 2020-2021. (2020)	Madrid : Francis Lefebvre,		978-84-17317-21-8	2020	