



UNIVERSITAT  
ROVIRA I VIRGILI

FACULTAT DE CIÈNCIES  
ECONÒMIQUES I EMPRESARIALS

Diplomatura en Ciències Empresarials  
Pla d'estudis de 1974

**0080286**  
**Auditoria Comptable**

## PROGRAMACION DE AUDITORIA CONTABLE

### PARTE PRIMERA : INTRODUCCION Y PARTE GENERAL

#### TEMA I: INTRODUCCION Y PARTE GENERAL

- 1.1.- Concepto de Auditoria contable.
- 1.2.- Naturaleza
- 1.3.- Objetivos de la Auditoria contable.

#### TEMA II.- NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS.

- 2.1.- Introducción.
- 2.2.- Entidades emisoras de normas.
- 2.3.- Normas personales.
- 2.4.- Normas para la ejecución del trabajo.
- 2.5.- Normas para la preparación del Informe.

#### TEMA III : LA REGULACION LEGAL DE LA AUDITORIA EN ESPAÑA. COMPARACION CON OTROS PAISES.

- 3.1.- Obligatoriedad de la Auditoria.
- 3.2.- Acceso a la profesión de Auditor: su responsabilidad.
- 3.3.- La Auditoria contable externa en la C.E.E.
- 3.4.- La Auditoria contable en España.
- 3.5.- Corporaciones profesionales de Auditores en España.

TEMA IV.- EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.

- 4.1.- Concepto y definición
- 4.2.- Auditoría interna: principios básicos de control interno.
- 4.3.- Evaluación y revisión del control interno.
- 4.4.- Pruebas de cumplimiento.

TEMA V : PROCEDIMIENTO Y TECNICAS DE VALIDACION.

- 5.1.- Fiabilidad de la Auditoría interna.
- 5.2.- Procedimientos básicos de Auditoría.
- 5.3.- Otros procedimientos de Auditoría.
- 5.4.- Técnicas de muestreo.

TEMA VI: PLANIFICACION Y EJECUCION DE UNA AUDITORIA.

- 6.1.- Planificación y organización de una auditoría.
- 6.2.- Proceso y ejecución de una auditoría.
- 6.3.- Archivos de auditoría.
- 6.4.- Control y revisión final de la auditoría.

PARTE SEGUNDA : AREAS DE APLICACION PRACTICA.

TEMA VII : GASTOS AMORTIZABLES

- 7.1.- Concepto.
- 7.2.- Principios contables.
- 7.3.- Control interno.
- 7.4.- Objetivos y Programa de Auditoría
- 7.5.- Ejercicios de aplicación.

TEMA VIII: INMOVILIZADO INMATERIAL.

- 8.1.- Aspectos contables.
- 8.2.- Control interno.
- 8.3.- Objetivos y programa de auditoría.
- 8.4.- Ejercicios de aplicación.

TEMA IX : INMOVILIZADO MATERIAL

- 9.1.- Principios y normas contables.
- 9.2.- Consideraciones generales de Auditoría.
- 9.3.- Evaluación del control interno.
- 9.4.- Procedimientos de Auditoría.
- 9.5.- Ejercicios de aplicación.

TEMA X : INMOVILIZADO FINANCIERO

- 10.1.- Aspectos contables.
- 10.2.- Evaluación del control interno.
- 10.3.- Procedimientos de Auditoría.
- 10.4.- Ejercicios de aplicación.

TEMA XI: EXISTENCIAS Y TRABAJOS EN CURSO.

- 11.1.- Aspectos contables.
- 11.2.- Evaluación de la explotación y del control interno.
- 11.3.- Procedimientos de validación.
- 11.4.- Ejemplos de aplicación.

TEMA XII: CLIENTES Y OTROS DEUDORES A CORTO PLAZO.

- 12.1.- Aspectos contables.
- 12.2.- Características del negocio y evaluación del C.I.
- 12.3.- Procedimientos de auditoría.
- 12.4.- Ejercicios de aplicación.

TEMA XIII: CUENTAS FINANCIERAS.

- 13.1.- Aspectos contables.
- 13.2.- Evaluación del C.I.
- 13.3.- Procedimientos de Auditoría.
- 13.4.- Ejercicios de aplicación.

TEMA XIV: SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION Y AJUSTES DE PERIODIFICACION.

- 14.1.- Concepto y cuentas utilizadas
- 14.2.- Aspectos contables.
- 14.3.- Evaluación del C.I.
- 14.4.- Procedimientos de auditoría.
- 14.5.- Ejercicios de aplicación.

TEMA XV: CAPITAL, RESERVAS Y SUBVENCIONES EN CAPITAL NO REINTEGRABLES.

- 15.1.- Concepto y cuentas utilizadas.
- 15.2.- Aspectos contables.
- 15.3.- Evaluación del C.I.
- 15.4.- Procedimientos de auditoría.
- 15.5.- Ejercicios de aplicación.

TEMA XVI: PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.

- 16.1.- Aspectos contables.
- 16.2.- Evaluación del C.I.
- 16.3.- Procedimientos de auditoría.
- 16.4.- Ejercicios de aplicación.

TEMA XVII: DEUDAS A CORTO Y LARGO PLAZO.

- 17.1.- Aspectos contables.
- 17.2.- Evaluación del C.I.
- 17.3.- Procedimientos de auditoría.
- 17.4.- Ejercicios de aplicación.

TEMA XVIII: RESULTADOS.

- 18.1.- Aspectos contables.
- 18.2.- Evaluación del control interno.
- 18.3.- Procedimientos de auditoría.
- 18.4.- Ejercicios de aplicación.

TEMA XIX: OTROS ASPECTOS DE AUDITORIA ANALITICA.

- 19.1.- El concepto de empresa en marcha y hechos posteriores.
- 19.2.- Activos y pasivos eventuales.
- 19.3.- Deudas no registradas.
- 19.4.- Estados Financieros consolidados.
- 19.5.- Ejemplos de aplicación.

PARTE TERCERA: LOS INFORMES DE AUDITORIA.

TEMA XX : CONTENIDO DEL INFORME DE AUDITORIA.

- 20.1.- Introducción.
- 20.2.- Informe, dictamen y certificación.
- 20.3.- Normas para la emisión del informe.
- 20.4.- Elementos básicos del informe.
- 20.5.- Requisitos del informe.

TEMA XXI : TIPOS DE INFORME.

- 21.1.- Opinión con o sin salvedades.
- 21.2.- Opinión adversa.
- 21.3.- Opinión denegada.
- 21.4.- Defectos descubiertos en los estados financieros.
- 21.5.- Otros tipos de informes.

PARTE CUARTA: EVOLUCION DE LA AUDITORIA.

TEMA XXII: EL DIAGNOSTICO ECONOMICO-FINANCIERO COMO SUBPRODUCTO DE LA AUDITORIA.

- 22.1.- Introducción.
- 22.2.- Análisis patrimonial.
- 22.3.- Estado de origen y aplicación de fondos.
- 22.4.- Análisis financiero.
- 22.5.- Análisis de las rotaciones.
- 22.6.- Análisis de los plazos de gestión y del Fondo de M.
- 22.7.- Análisis económico.
- 22.8.- Análisis de la rentabilidad de la empresa.
- 22.9.- Síntesis del diagnóstico económico-financiero.

TEMA XXIII: AUDITORIA OPERATIVA

- 23.1.- Introducción.
- 23.2.- Concepto de A.O.
- 23.3.- Procedimientos y técnicas de A.O.
- 23.4.- Estructura del programa de A.O.
- 23.5.- El concepto de eficacia en A.O.
- 23.6.- El concepto de eficiencia en A.O.
- 23.7.- Evaluación final de la empresa.
- 23.8.- El informe en A.O.

## B I B L I O G R A F I A

- AECA: .. Principios contables para el Inmovilizado.  
.. Principios contables para el I.I. y gastos amortiza.  
.. Principios contables para el tratamiento de diferencias de cambio en moneda extranjera.  
.. Principios contables para ajustes por periodificación  
.. Principios contables para clientes, deudores, y otras cuentas a cobrar.  
.. Principios contables para existencias, recursos propios, etc.
  
- Alvarez López, J.: "Auditoría Contable"  
Instituto de contabilidad y Auditoría de cuentas.
  
- Alvarez López, J. "Análisis de Balances; Planificación de la empresa y control de gestión."  
Editorial Donostiarra, San Sebastián.
  
- Bueno Campos, E. "Principios y normas de Auditoría Operativa"  
VII Congreso nacional de Censores jurados de Cuentas de España, Vigo, 1985.
  
- Cañibano Calvo, L. "Curso de Auditoría Contable (I) y (II)"  
2a. Edición 1985.
  
- Carreras, J. "Supuestos y soluciones de fundamentos de auditoría".  
Biblioteca de la Escuela de Auditoría, Madrid 1983.
  
- Cooper & Lybrand, "Manual de Auditoría"  
Deusto 1984
  
- Fernandez Peña, Enrique "Diccionario de Auditoría"  
SEMSA Distribuciones.
  
- Garriga Obicols, J.M. "Los informes de auditoría"  
Biblioteca del I.C.J.C.E., Madrid 1985.
  
- Goxens Duch A. "Enciclopedia de Contabilidad y Administración de Empresas"  
Ed. Giner

- H.Taylor, Donald y William Glezen, G. "Auditoria- Integración de conceptos y procedimientos"  
Ed. Limusa.
- I.C.J.C.E. "Normas de Auditoria"  
"Estatutos, reglamento de R.I. y Código de ética profesional".  
"Manual de Auditoria".
- Madariaga, J.M. y Kirby, D. "La auditoria en la práctica"  
Deusto, 1987.
- "Manual europeo de revisión contable"  
Deusto, 1967.
- Marín-Medina, J. "La armonización de la Contabilidad y de la auditoria".  
I.C.J.C.E. 1987.
- Millán Fernández, W. "Auditoria empresarial"  
Instituto de Planificación Contable, Madrid 1987.
- "Plan General de Contabilidad" (revisado).
- R.Howard, Leslie "Auditoria"  
Biblioteca para Dirección de Empresas.
- "Registro de Economistas Auditores"  
"Auditoria, inventario de objetivos y procedimientos"
- Urias Valiente, J. "Auditoria Financiera"  
Tebas Flores, Madrid, 1987.