

**FITXA IDENTIFICATIVA****Dades de l'Assignatura**

|                      |                     |
|----------------------|---------------------|
| <b>Codi</b>          | 35857               |
| <b>Nom</b>           | Auditoria financera |
| <b>Cicle</b>         | Grau                |
| <b>Crèdits ECTS</b>  | 6.0                 |
| <b>Curs acadèmic</b> | 2022 - 2023         |

**Titulació/titulacions**

| <b>Titulació</b>                                  | <b>Centre</b>       | <b>Curs</b> | <b>Període</b>      |
|---------------------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 1313 - Grau d'Administració i Direcció d'Empreses | Facultat d'Economia | 4           | Primer quadrimestre |

**Matèries**

| <b>Titulació</b>                                  | <b>Matèria</b>                             | <b>Caràcter</b> |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| 1313 - Grau d'Administració i Direcció d'Empreses | 34 - Fiabilitat de la informació Financera | Optativa        |

**Coordinació**

| <b>Nom</b>              | <b>Departament</b> |
|-------------------------|--------------------|
| LABATUT SERER, GREGORIO | 44 - Comptabilitat |

**RESUM**

La primera Llei d'auditoria de comptes, aprovada al juliol de 1988, va suposar l'obligatorietat de sotmetre a la verificació dels seus comptes anuals a les empreses mitjanes i grans per part d'experts independents, habilitats pel Registre Oficial d'Auditoria de Comptes, els auditors de comptes.

Aquella primera Llei d'auditoria va ser modificada el 2010 per a la seva adaptació a la normativa comunitària. Més recent encara, el Reial Decret 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes (TRLAC), pretén oferir un text sistemàtic i unificat, comprensiu de la normativa aplicable a la activitat d'auditoria de comptes, regularitzant, harmonitzant i aclarint els textos que es refonen. De manera que aquest text refós passa a ser la referència a Espanya de normativa aplicable a l'activitat d'auditoria de comptes que, a més, transposa la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell, relativa a l'auditoria legal dels comptes anuals i dels comptes consolidats i que ha estat objecte de més desenvolupament mitjançant el Reglament del TRLAC.



Finalment la Llei anterior va ser substituïda per la Llei 22/2015 de 20 juliol 2015 per la qual s'aproba la nova Llei d'auditoria, adaptada a la nova Directiva 2014/56 de la UE i al Reglament 537/2014 que estan actualment en vigor.

La seva generalització, des d'aquella primera Llei en el món empresarial, fa necessari que els estudiants del Grau de Finances i Comptabilitat necessitin del coneixement d'aquest procés de revisió dels comptes anuals: com possibles membres dels equips d'auditoria, com possibles integrants dels departaments que es relacionen amb els auditors (Administració, Financers o qualsevol altre nom que reben) en el curs del treball, com possibles directors generals de les empreses, o com usuaris de la informació comptable a altres efectes (inversors, analistes de riscos, etc.).

L'assignatura s'ubica en el primer semestre de l'últim curs acadèmic del Grau d'Administració i Direcció d'Empreses.

L'assignatura també és útil professionalment atès que part dels continguts i de les destreses que s'adquireixen són d'aplicació directa durant l'exercici professional.

Pel que fa a l'assignatura d'Auditoria Financera, un breu resum del seu contingut, considera la regulació legal de l'auditoria a Espanya, les Normes Tècniques, la programació i l'execució de treballs de verificació comptable i auditoria, l'auditoria per àrees, el disseny i anàlisi de sistemes de control intern i l'informe de l'auditor: responsabilitat i ètica.

## **CONEIXEMENTS PREVIS**

### **Relació amb altres assignatures de la mateixa titulació**

No heu especificat les restriccions de matrícula amb altres assignatures del pla d'estudis.

### **Altres tipus de requisits**

Sense requisits previs.

## **COMPETÈNCIES**

### **1313 - Grau d'Administració i Direcció d'Empreses**

- Capacitat d'anàlisi i síntesi.
- Capacitat d'organització i planificació.
- Capacitat de prendre decisions.
- Capacitat per a treballar en equip.
- Capacitat crítica i autocrítica.



- Compromís amb l'ètica i la responsabilitat social.
- Gestionar el temps de manera efectiva.
- Motivació per la qualitat.
- Capacitat per a coordinar activitats.
- Ser capaç d'elaborar i interpretar la informació comptable, tant la financera, destinada als usuaris externs, com la interna, destinada al control de gestió i la presa de decisions.
- Capacitat per a elaborar, interpretar i analitzar adequadament els estats financers de les organitzacions, així com comprendre les seues implicacions en altres decisions i àrees empresarials.
- Capacitat per a avaluar les conseqüències econòmiques i financeres de l'aplicació de la normativa comptable espanyola.
- Capacitat per a aplicar i introduir procediments de millora contínua en tots els àmbits de l'organització.
- Conèixer la metodologia, planificar i executar un procés d'auditoria financera.

## **RESULTATS DE L'APRENTATGE**

Planificació, realització i supervisió de l'auditoria i el control financers de les empreses i entitats no lucratives i del sector públic

Planificació, realització i supervisió de l'auditoria i el control de gestió de les empreses i entitats no lucratives i del sector públic

Obtenir la formació suficient per accedir als estudis de postgrau conduents a l'obtenció de l'habilitació legal per la realització de l'auditoria independent de les empreses i entitats.

## **DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS**

### **1. PRIMERA PART: CONCEPTES BÀSICS D'AUDITORIA.**

TEMA 1: Introducció a l'auditoria de comptes.

- 1.1 Concepte, abast, fins i objectius
- 1.2 Normativa legal que afecta l'auditoria: Vuitena Directiva de la Unió Europea, Llei i Reglament d'Auditoria de Comptes i Normes Tècniques d'Auditoria: Normes Internacionals d'Auditoria (NIA)
- 1.3 Tipus d'auditoria.
- 1.4 Responsabilitat.
- 1.5 Procés d'una auditoria.
- 1.6 Tipus d'opinió.



- 1.7 Gestió del risc i frau
- 1.8 Estatut jurídic de l'auditor.
  - 1.8.1 Requisits per ser auditor.
  - 1.8.2 Independència, ètica i responsabilitat.
  - 1.8.3 Comitè d'Auditoria

**TEMA 2: Metodologia de l'auditoria.**

- 2.1 Fases d'una auditoria.
  - 2.1.1 Planificació. Pla global i programes de treball.
  - 2.1.2 Execució i supervisió.
  - 2.1.3 Formulació del judici.
- 2.2. Programa de treball.
- 2.2 Evidència i importància relativa o materialitat
- 2.3 Mostreig i proves d'auditoria.
  - 2.3.1 Mostreig en auditoria.
  - 2.3.2 Proves de compliment (control).
  - 2.3.3 Proves substantives.
- 2.4 Documentació del treball. Papers, arxius i referències.

**TEMA 3: Disseny i anàlisi de sistemes de control intern.**

- 3.1 Concepte de control intern i objectius.
- 3.2 Elements de control intern.
- 3.3. Classes de control intern.
- 3.4. Fases del control intern.
- 3.3 Estudi i avaluació del control intern.
- 3.4 Procediments de control intern.

**TEMA 4: Documentació i arxiu dels papers de treball**

- 4.1. Definició.
- 4.2. Finalitat dels papers de treball.
- 4.3. Organització i documentació dels papers de treball.
- 4.4. Arxius.

**TEMA 4: Informes d'auditoria i tipus d'opinió.**

- 4.1 L'informe d'auditoria. Concepte, tipus i requisits legals.
- 4.2 Estructura de l'informe.
- 4.3 Tipus d'opinió.
- 4.4. Naturalesa de les excepcions
- 4.5. Publicitat de l'informe
- 4.6. Altres informes d'auditoria.
- 4.5 Tractament dels fets posteriors.



## 2. SEGONA PART: AUDITORIA PER ÀREES.

### TEMA 5: Auditoria d'Àrees d'Actiu.

#### 5.1. Àrea de tresoreria i altres elements líquids disponibles.

##### 5.1.1 Concepte i valoració.

##### 5.1.2 Procediments d'auditoria.

##### 5.1.3 Casos pràctics.

#### 5.2 Àrea d'existències.

##### 5.2.1 Concepte i valoració.

##### 5.2.2 Procediments d'auditoria.

##### 5.2.3 Casos pràctics.

#### 5.3 Àrea de clients i comptes a cobrar.

##### 5.3.1 Concepte i valoració.

##### 5.3.2 Procediments d'auditoria.

##### 5.3.3 Casos pràctics.

#### 5.4 Àrea d'immobilitzat material i intangible.

##### 5.4.1 Concepte i valoració.

##### 5.4.2 Procediments d'auditoria.

##### 5.4.3 Casos pràctics.

#### 5. 5 Àrea d'inversions financeres.

##### 5.5.1 Concepte i valoració.

##### 5.5.2 Procediments d'auditoria.

##### 5.5.3 Casos pràctics.

### TEMA 6: Auditoria d'Àrees de Patrimoni Net i Passiu.

#### 6.1 Àrea de passius financers per operacions comercials.

##### 6.1.1 Concepte i valoració.

##### 6.1.2 Procediments d'auditoria.

##### 6.1.3 Casos pràctics.

#### 6.2 Àrea de passius financers no comercials.

##### 6.2.1 Concepte i valoració.

##### 6.2.2 Procediments d'auditoria.

##### 6.2.3 Casos pràctics.

#### 6.3 Àrea de patrimoni net.

##### 6.3.1 Concepte i valoració.

##### 6.3.2 Procediments d'auditoria.

##### 6.3.3 Casos pràctics.

### TEMA 7: Auditoria d'Àrees de Despeses i Ingressos.

#### 7.1 Àrea de Compres i Vendes.

##### 7.1.1 Concepte i valoració.



7.1.2 Procediments d'auditoria.

7.1.3 Casos pràctics.

7.2 Àrea d'altres despeses i ingressos.

7.2.1 Concepte i valoració.

7.2.2 Procediments d'auditoria.

7.2.3 Casos pràctics.

## VOLUM DE TREBALL

| ACTIVITAT                                       | Hores         | % Presencial |
|-------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Classes de teoria                               | 30,00         | 100          |
| Pràctiques en aula                              | 30,00         | 100          |
| Elaboració de treballs en grup                  | 20,00         | 0            |
| Estudi i treball autònom                        | 10,00         | 0            |
| Lectures de material complementari              | 10,00         | 0            |
| Preparació de classes pràctiques i de problemes | 10,00         | 0            |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>110,00</b> |              |

## METODOLOGIA DOCENT

Durant el curs es treballaran els continguts del programa, simultanejant continguts de tipus teòric amb exercicis i supòsits pràctics i es proposaran diverses tasques que l'alumne haurà de lliurar en la forma i data que detall al llarg del desenvolupament del curs. Per a això, s'utilitzaran, en cada cas i segons les necessitats, tots els recursos disponibles (pissarra, transparències, canó, ordinador, etc.) Que es considerin més adients per aconseguir la correcta consecució dels objectius proposats.

De manera general, les classes combinaran la metodologia de lliçó magistral amb el plantejament de problema i pràctiques: D'una banda, el professor destacarà els aspectes fonamentals de cada tema i orientarà l'estudi a través de la bibliografia pertinent, a la qual inexcusablement s'ha de acudir per completar i aprofundir en la matèria, per altra banda, les pràctiques consistiran en plantejar qüestions i exercicis de caràcter aplicat al camp de la comptabilitat, tenint en compte l'entorn econòmic i el marc jurídic en el qual s'implica, que l'estudiant haurà resoldre procedint, si s'escau, a la pertinent discussió de la solució i utilitzant les tècniques informàtiques adequades per a la seva resolució.

Addicionalment a aquestes activitats presencials, l'estudiant haurà de realitzar altres orientades a l'aprenentatge de manera autònoma, com l'estudi individual, la preparació de les activitats d'avaluació, o la realització de treballs individuals o en grup. Per a la realització reeixida d'aquestes activitats, la tutoria, realitzada bé de manera individual o en grup, constitueix un recurs docent especialment important ja que permet al professor conèixer el nivell de progrés del col·lectiu, i l'estudiant una orientació personalitzada en el seu programa formatiu. En conseqüència, al llarg del període formatiu de l'assignatura es recomana i incentiva la utilització d'aquest recurs docent.

Al material docent disponible es podrà accedir des de l'aula virtual, <http://aulavirtual.uv.es>.



## AVALUACIÓ

Amb caràcter general el procediment d'avaluació de les competències de les assignatures és similar a la resta de les de les matèries del mòdul i, concretament seguiran les pautes següents:

1. Un examen escrit , que podrà constar tant de preguntes teòriques com de problemes i casos reals suposarà el 70% de la nota final. Haurà de superar la qualificació de 5 sobre 10 en aquesta prova escrita , perquè pugui afegir-se a la resta de la qualificació.
2. Avaluació continuada basada en l'assistència, participació i la resta d'activitats formatives presencials . Per a l'avaluació de les activitats i tasques proposades , aquestes han de ser lliurades en la data i forma que s'estipuli per a cadascuna d'elles . Suposarà un 30 % de la nota final i serà no recuperable.

L'avaluació de les activitats pràctiques desenvolupades per l'estudiant, NO RECUPERABLES, a partir de l'elaboració de treballs / memòries / proves i / o exposicions orals , amb defensa de les posicions desenvolupades pel / l'alumne.

## REFERÈNCIES

### Bàsiques

- - TRIGUEROS PINA, JOSÉ ANTONIO Y OTROS [2017]. Manual de Auditoría Incluye el nuevo Reglamento de la LAC. Ediciones Francis Lefebvre. Madrid. Edición 2021.
- Aguilar Jara, De Fuentes Barberá y Labatut Serer, Gregorio: Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para su aplicación en España por el ICAC. Colección Francis Lefebvre AECA. Madrid 2017.
- Enrique Rubio Herrera. LEY Y REGLAMENTO DE AUDITORÍA DE CUENTAS. ESTUDIO Y ANÁLISIS PRÁCTICO, JURISPRUDENCIA Y CONSULTAS DEL ICAC. Centro de Estudios Financieros. 2022.

### Complementàries

- - Directiva 2006/43/CE relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas (Octava Directiva del Parlamento y del Consejo Europeo).
- Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.
- Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio.
- Resolución de 15 de octubre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas se publicaron las Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES).
- Resolución de 23 de diciembre de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la modificación de determinadas Normas Técnicas de Auditoría y del Glosario de términos



- 
- Guías temáticas realizadas por los servicios de la biblioteca, el link es <http://cibisoc.blogs.uv.es/>
- 

