

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

Codi	35956
Nom	Auditoria
Cicle	Grau
Crèdits ECTS	6.0
Curs acadèmic	2023 - 2024

Titulació/titulacions

Titulació	Centre	Curs	Període
1315 - Grau de Finances i Comptabilitat	Facultat d'Economia	4	Primer quadrimestre

Matèries

Titulació	Matèria	Caràcter
1315 - Grau de Finances i Comptabilitat	22 - Auditoria	Obligatòria

Coordinació

Nom	Departament
CALABOR PRIETO, MARIA DEL SOL	44 - Comptabilitat

RESUM

La primera Llei d'Auditoria de Comptes, aprovada el juliol de 1988, va suposar la obligació de sotmetre a la verificació dels seus comptes anuals a les empreses mitjanes i grans per part d'experts independents, habilitats per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Des de llavors, la generalització de l'activitat de l'auditoria de comptes en el món empresarial, fa necessari que els estudiants del Grau de Finances i Comptabilitat precisin del coneixement d'aquest procés de revisió de les comptes anuals, tant si el seu desenvolupament professional es deriva en la Integració en equips d'auditoria, com si s'integren en els departaments que es relacionen amb els auditors (Administració o finançament, entre uns altres), o com a usuaris de la informació financera a altres efectes (inversors, analistes de riscos, directius d'empresa, etc.).

Per això, és fonamental conèixer i interpretar el marc normatiu de l'activitat d'auditoria de forma que es puguin entendre les successives reformes a les que s'ha presentat.



La assignatura s'ubica en el primer semestre de l'últim curs acadèmic del Grau de Finances i Comptabilitat. Les assignatures que componen aquest mòdul 5 de comptabilitat (per ordre d'impartició) són les següents: Comptabilitat de Finances II, Comptabilitat de Gestió, totes dues en el 2t curs, Anàlisi de Finances, Comptabilitat d'empreses, Comptabilitat Pública i Empreses Sin Ànimo de Lucro, en el curs 3º del grau i Auditoria, en últim lloc, com ocorre en el moment de realitzar aquest procés de verificació de la informació comptable.

En aquesta línia, les matèries del mòdul es vinculen amb una part dels continguts que s'imparteixen en algunes matèries d'altres cursos de postgrau, en particular del **Màster en Comptabilitat, Auditoria i Control de Gestió** de la pròpia Universitat de València.

La assignatura també és útil professionalment ja que part dels continguts i les habilitats que es adquireixen són d'aplicació directa durant l'exercici professional.

La assignatura d'Auditoria comprèn, de forma resumida, la regulació legal de l'auditoria a Espanya, les normes professionals / tècniques d'auditoria, les normes ètiques, la valoració de riscos, la programació i l'execució de treballs de verificació comptable i auditoria, la Auditoria per àrees, el disseny i anàlisi de sistemes de control intern i el informe de l'auditor

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.

Per realitzar un adequat aprenentatge dels continguts d'aquesta assignatura, l'estudiant haurà de recordar, perquè ja els ha rebuts en arribar a aquest últim curs, els continguts obligatoris del grau en Finances i Comptabilitat, especialment en el mòdul de Comptabilitat, i tenir una destresa bàsica en la utilització del full de càlcul Excel.

COMPETÈNCIES

1315 - Grau de Finances i Comptabilitat

- CM5FYC1 Conèixer els principis de valoració, registre i comunicació de la informació comptable.
- CM5FYC2 Capacitat per recopilar informació, analitzar dades i sintetitzar i interpretar la informació comptable, així com entendre'n la utilitat per a la gestió empresarial i la presa de decisions.
- CM5FYC3 Capacitat per avaluar les conseqüències econòmiques i financeres de l'aplicació de la normativa comptable espanyola.



- CM5FYC9 Capacitat per aplicar els mètodes comptables apropiats a la consolidació d'estats financers i combinacions de negocis.
- CM5FYC11 Conèixer i analitzar les distintes ràtios de situació financera i liquiditat de l'empresa i la seua capacitat predictiva.
- CM5FYC12 Conèixer i analitzar les distintes accepcions de rendibilitat.
- CM5FYC15 Capacitat per dissenyar polítiques comptables, elaborar i interpretar els estats financers de les administracions públiques i entitats sense ànim de lucre.
- CM5FYC17 Capacitat per planificar, realitzar i supervisar els processos de control i d'auditoria interns dels comptes anuals de les empreses i les entitats no lucratives i del sector públic.
- CM5FYC18 Organitzar, planificar, realitzar i supervisar els processos de control i d'auditoria externs de les empreses i les entitats no lucratives i del sector públic.

RESULTATS DE L'APRENENTATGE

Una vegada finalitzat el curs, l'estudiant haurà de ser capaç de:

- Conèixer, en tota la seua extensió, en què consisteix l'auditoria.
- Realitzar i/o dirigir l'auditoria d'una empresa privada.
- Conèixer, en profunditat, els principis ètics que regulen la professió auditora.
- Entendre el procés d'auditoria i les seues conseqüències per a la companyia auditada.

DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

1. CONCEPTE I TIPUS D'AUDITORIA

- 1.1 L'auditoria dels comptes anuals.
- 1.2 Classes d'auditoria.
- 1.3 Regulació legal de l'auditoria.
- 1.4 Estatut jurídic de l'auditor.
 - 1.4.1. Requisits per a ser auditor.
 - 1.4.2. Independència, ètica i responsabilitat.
- 1.5. L'auditoria en el bon govern corporatiu.



2. EL DESENVOLUPAMENT D'UNA AUDITORIA I FASE INICIAL

- 2.1. Procés global de l'auditoria d'estats financers.
- 2.2. NIA-ES aplicables a l'auditoria de comptes anuals.
- 2.3. Activitats preliminars abans de l'acceptació de l'encàrrec
 - 2.3.1. Acceptació i continuïtat de les relacions amb clients i de l'encàrrec
 - 2.3.2. Acord dels termes de l'encàrrec
- 2.4. Contracte d'auditoria o carta per encàrrec

3. PLANIFICACIÓ I VALORACIÓ INICIAL DEL RISC D'AUDITORIA

- 3.1. Procés de planificació de l'auditoria.
- 3.2. Identificació de les característiques de l'encàrrec i de l'abast
- 3.3. Informes i comunicacions a realitzar
- 3.4. Identificació i valoració inicial del risc d'incorrecció material.

4. PLANIFICACIÓ II: RESPOSTES ALS RISCOS VALORATS INICIALMENT

- 4.1. Estratègia d'auditoria
- 4.2. Pla d'auditoria
- 4.3. Determinació de la importància relativa en la planificació.

5. AUDITORIA DE SISTEMES DE CONTROL INTERN

- 5.1. Concepte de control intern.
- 5.2. Elements de control intern.
- 5.3. Objectius de control intern.
- 5.4. Tècniques de control intern.
- 5.5. Auditoria del sistema de control intern.

6. EXECUCIÓ DE L'AUDITORIA

- 6.1. Obtenció d'evidència
- 6.2. Procediments d'auditoria i mostreig.
- 6.3. Valoració posterior de riscos: Avaluació d'incorreccions i Importància relativa en l'execució.
- 6.4. Revisió i resposta als riscos valorats

7. FASE DE TANCAMENT

- 7.1. Carta de manifestacions de l'adreça
- 7.2. L'informe d'auditoria.
 - 7.2.1 Elements bàsics de l'informe
 - 7.2.2. La importància relativa en l'emissió d'informes
 - 7.2.3. Tipus d'opinió.



7.3.Tractament dels fets posteriors.

7.4.Documentació del treball. Papers, arxius i referències.

8. AUDITORIA DE LES ÀREES D'EFFECTIU

8.1.Concepte i valoració.

8.2.Mètodes per a obtindre evidència i objectius de l'auditoria.

8.3.Procediments de control

8.4.Procediments substantius.

8.5.Casos pràctics.

9. AUDITORIA D'EXISTÈNCIES

9.1.Concepte i valoració.

9.2.Mètodes per a obtindre evidència i objectius de l'auditoria.

9.3.Procediments de control

9.4.Procediments substantius.

9.5.Casos pràctics.

10. AUDITORIA D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS PER OPERACIONS COMERCIALS

10.1.Concepte i valoració.

10.2.Mètodes per a obtindre evidència i objectius de l'auditoria.

10.3.Procediments de control

10.4.Procediments substantius.

10.5.Casos pràctics.

11. AUDITORIA D'ACTIUS NO CORRENTS MATERIAL I INTANGIBLE

11.1.Concepte i valoració.

11.2.Mètodes per a obtindre evidència i objectius de l'auditoria.

11.3.Procediments de control

11.4.Procediments substantius.

11.5.Casos pràctics.

12. AUDITORIA D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS NO COMERCIALS

12.1.Concepte i valoració.

12.2.Mètodes per a obtindre evidència i objectius de l'auditoria.

12.3.Procediments de control

12.4.Procediments substantius.

12.5.Casos pràctics.

**13. AUDITORIA D'AREES DE PATRIMONI NET**

- 13.1. Concepte i valoració.
- 13.2. Mètodes per a obtenir evidència i objectius de l'auditoria.
- 13.3. Procediments de control
- 13.4. Procediments substantius.
- 13.5. Casos pràctics.

14. AUDITORI D'AREES DE DESPESES I INGRESSOS

- 14.1. Concepte i valoració.
- 14.2. Mètodes per a obtenir evidència i objectius de l'auditoria.
- 14.3. Procediments de control
- 14.4. Procediments substantius.
- 14.5. Casos pràctics.

VOLUM DE TREBALL

ACTIVITAT	Hores	% Presencial
Classes de teoria	30,00	100
Pràctiques en aula	30,00	100
Elaboració de treballs individuals	35,00	0
Preparació d'activitats d'avaluació	55,00	0
TOTAL	150,00	

METODOLOGIA DOCENT

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

De manera general, les classes combinen 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 d'acudir per completar i aprofundir la matèria; d'altra banda, les pràctiques consistiran a plantejar qüestions i exercicis de caràcter aplicat en el camp de la comptabilitat, tenint en compte l'entorn econòmic i el marc jurídic en què s'impliqua, que l'estudiant haurà de resoldre procedint, si escau, a la pertinent discussió de la solució i utilitzant les tècniques informàtiques adequades.



Adicionalment a aquestes activitats presencials, l'estudiant n'haurà de realitzar d'altres d'orientades a l'aprenentatge de manera autònoma, com és ara 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 individualment o en grup, constitueix un recurs docent especialment important, ja que permet que el professor conega el nivell de progrés del col·lectiu i que l'estudiant tinga una orientació personalitzada del seu programa formatiu. En conseqüència, al llarg del període formatiu de l'assignatura, es recomana i s'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 matèries del mòdul i, concretament seguiran les pautes següents:

- Un examen escrit, que podrà constar tant de preguntes teòriques com de problemes i casos reals (suposarà un 75% de la nota final). Haurà de superar la qualificació de 4 sobre 10 en aquesta prova escrita perquè pugui afegir la resta de la qualificació.
- L'avaluació contínua, que suposa l'avaluació de les activitats pràctiques desenvolupades per l'estudiant individualment o en grup, a partir de l'elaboració de treballs / memòries / proves i / o exposicions orals, amb defensa de les posicions desenvolupades pel / per la alumne / a. També suposa l'assistència a classe i la resta d'activitats formatives presencials i la participació i implicació en el procés d'ensenyament-aprenentatge.

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. L'avaluació contínua és NO recuperable. Suposarà un 25% de la nota final de l'assignatura.

- Per aprovar la matèria serà necessari obtenir una qualificació mínima total de 5 sobre 10.

REFERÈNCIES

Bàsiques

- AGUILAR, I.; DE FUENTES, C. Y LABATUT, G. (2017). Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para su aplicación en España por el ICAC. Ediciones Francis Lefebvre. Madrid.
- SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, J.L.(2008)."Teoría y Práctica de la Auditoría (4ª Ed.)". Ediciones Pirámide. Madrid.
- TRIGUEROS PINA, J.A. Y OTROS(2012)."Manual de Auditoría". Ediciones Francis Lefebvre. Madrid.



Complementàries

- Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu y del Consejo de 17 de mayo de 2006, relative a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas.
 - Directiva 2014/56/UE del Parlament Europeu y del Consejo de 16 de abril de 2014, por la que se modifica la Directiva 2006/43/CE, relative a la auditoria legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas.
 - Ley 22/2015, de 20 de Julio, de Auditoría de Cuentas.
- Resolución de 15 de octubre de 2013, del Insituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueban las nuevas Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES)
- Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.