

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

Codi	44394
Nom	Auditoria I
Cicle	Màster
Crèdits ECTS	4.5
Curs acadèmic	2023 - 2024

Titulació/titulacions

Titulació	Centre	Curs	Període
2206 - M.U. Comptabilitat, Auditoria y Control de Gestió	Facultat d'Economia	1	Primer quadrimestre

Matèries

Titulació	Matèria	Caràcter
2206 - M.U. Comptabilitat, Auditoria y Control de Gestió	4 - Control i difusió de la informació financera	Obligatòria

Coordinació

Nom	Departament
FUENTES BARBERA, CRISTINA DE	44 - Comptabilitat

RESUM

L'assignatura **Auditoria I** presenta un coneixement complet de la legislació mercantil i de la normativa que regula l'activitat auditora. Partint de la normativa comunitària, i fent especial referència a la Llei d'auditoria de comptes, al Reglament que la desenvolupa i a les Normes Internacionals d'Auditoria, s'analitza l'adaptació i el desenvolupament legislatiu que s'ha dut a terme al nostre país, introdueix a estudiant en les fases que componen el procés de l'auditoria externa o dels comptes anuals i en la importància que, per a la planificació de l'auditoria, tenen els processos de control intern i de l'anàlisi de riscos que presenta l'empresa a auditar.

El professorat encarregat de la docència en aquesta assignatura és:

D^a Cristina de Fuentes Barberá, Departament de Comptabilitat.
D. Fernando Baroja, Auditor ROAC, Gran Thornton.
D. Juan Carlos Torres, Auditor ROAC, FIDES Auditors.





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

No es descriuen altres requisits.

COMPETÈNCIES

2206 - M.U. Comptabilitat, Auditoria y Control de Gestió

- Ser capaç de planificar un treball d'auditoria tenint en compte les característiques de l'encàrrec, el control intern existent en l'organització i el coneixement sobre les normes tècniques d'auditoria promulgades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Saber quina legislació és aplicable i desenvolupar l'habilitat necessària per determinar quines són les fonts d'informació que ha d'utilitzar.
- Que els estudiants sàpiguen aplicar els coneixements adquirits i la seua capacitat de resolució de problemes en entorns nous o poc coneguts dins de contextos més amplis (o multidisciplinaris) relacionats amb la seua àrea d'estudi.
- Que els estudiants siguen capaços d'integrar coneixements i afrontar la complexitat de formular judicis a partir d'una informació que, sent incompleta o limitada, incloga reflexions sobre les responsabilitats socials i ètiques vinculades a l'aplicació dels seus coneixements i judicis.



- Que els estudiants sàpiguen comunicar les conclusions (i els coneixements i les raons últimes que les sustenten) a públics especialitzats i no especialitzats d'una manera clara i sense ambigüitats.
- Posseir i comprendre coneixements que aportin una base o oportunitat de ser originals en el desenvolupament i / o aplicació d'idees, sovint en un context de recerca.
- Capacitat crítica i autocrítica.
- Desenvolupament de l'actitud ètica i de responsabilitat social en el treball, respectant els drets fonamentals i d'igualtat, l'accessibilitat i el medi ambient, d'acord amb els valors propis d'una cultura de pau i de valors democràtics.
- Capacitat de busca d'informació, anàlisi i síntesi.
- Capacitat d'adaptació a noves situacions i de resolució de problemes.
- Capacitat d'organització i planificació del treball i els recursos.
- Capacitat d'assumir responsabilitats i esforç.
- Capacitat de treball en equip i lideratge.
- Capacitat de comunicació.

RESULTATS DE L'APRENTATGE

Com a resultat d'aprenentatge d'aquesta assignatura el / la estudiant serà capaç de planificar un treball d'auditoria tenint en compte les característiques de l'encàrrec, els riscos valorats, el control intern existent en l'organització i el coneixement sobre les normes internacionals d'auditoria (NIA- ES). Saber què legislació és aplicable i desenvolupar l'habilitat necessària per a determinar quines són les fonts d'informació que ha d'utilitzar. Conèixer, en profunditat, les normes ètiques que presideixen l'exercici de la professió.

DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

1. El marc normatiu de la supervisió pública de l'auditoria.

- 1.1. Concepte d'auditoria.
- 1.2. Classes d'auditoria.
- 1.3. L'auditoria de comptes i la seva funció d'interès públic.
- 1.4. El marc normatiu de l'auditoria de comptes.
- 1.5. El sistema de supervisió pública de l'auditoria de comptes.
- 1.6. Les corporacions professionals.
- 1.7. Obligatorietat d'auditoria de comptes i nomenament de l'auditor.



2. Sistema de supervisió abans de la realització de l'auditoria (I): autorització de l'auditor, registre públic i formació continuada.

- 2.1. Trajectòria per a l'habilitació professional com a auditor.
- 2.2. L'etapa formativa prèvia a l'habilitació en l'àmbit comunitari i nacional.
- 2.3. Requisits professionals: La bona reputació.
- 2.4. L'autorització per a l'exercici de l'auditoria legal.
- 2.5. El registre públic d'auditors.
- 2.6. Requisits formatius posteriors a l'habilitació: La formació continuada.

3. Sistema de supervisión antes de la realización de la auditoría (II) : la independencia del auditor.

- 3.1. Concepte i classes d'independència.
- 3.2. La regulació de la independència en l'àmbit internacional i europeu.
- 3.3. La regulació de la independència en l'àmbit espanyol.
- 3.4. El règim d'incompatibilitats.
- 3.5. El contracte i la rotació d'auditors.
- 3.6. Règim de prohibicions.
- 3.7. Els honoraris dels auditors.

4. Sistema de supervisió durant la realització de l'auditoria: les normes de caràcter professional.

- 4.1. Normes d'auditoria, revisió, altre assegurament i altres serveis relacionats. Tipus dinformes.
- 4.2. Les Normes Internacionals d'Auditoria.
- 4.3. Les Normes ètiques.
- 4.5. El Control de Qualitat Intern.
- 4.6. La responsabilitat de l'auditor del grup de societats.
- 4.7. Cooperació entre auditors.
- 4.8. L'auditor davant del frau

5. Sistema de supervisió després de realitzar l'auditoria: el control de qualitat, la responsabilitat i els deures de l'auditor.

- 5.1. El control de l'auditoria de comptes.
- 5.2. Concepte i classes de responsabilitat.
- 5.3. Deures de l'auditor.

6. Les entitats d'interès públic i l'informe de transparència.

- 6.1. Concepte d'entitat d'interès públic.
- 6.2. Mecanismes de garantia de les entitats d'interès públic en la normativa comunitària.
- 6.3. Les entitats d'interès públic en la normativa espanyola.
- 6.4. Mecanismes de garantia de les entitats d'interès públic en la normativa espanyola.
- 6.5. L'informe de transparència.



7. Procés general d'una auditoria. Normes d'execució del treball.

- 7.1. Les normes d'auditoria del treball generalment acceptades.
- 7.2. Metodologia general del treball d'auditoria.
- 7.3. Fases de l'auditoria.
 - 7.3.1. Fase prèvia.
 - 7.3.2. Fase de planificació.
 - 7.3.3. Fase d'execució.
 - 7.3.4. Fase de tancament.
 - 7.3.5. Elaboració de l'informe.
 - 7.3.6. Documentació i arxius.
 - 7.3.7. Carta de manifestacions de la direcció.

8. La carta d'encàrrec.

- 8.1. Concepte i contingut.
- 8.2. Procediment d'elaboració.
- 8.3. Cas d'estudi.

9. Planificación de la auditoría y evaluación de riesgos.

- 9.1. Concepte.
- 9.2. Objectius de la planificació i de l'avaluació de riscos.
- 9.3. Factors determinants de l'estratègia de l'auditoria i de l'avaluació de riscos.
- 9.4. El pla d'auditoria.
- 9.5. Cas d'estudi.

10. Anàlisi i avaluació del control intern.

- 10.1. Concepte de control intern.
- 10.2. Classes de control intern.
- 10.3. Elements fonamentals del control intern.
- 10.4. Fases de l'estudi de control intern.
- 10.5. Mètodes d'anàlisi del control intern.
- 10.6. Avaluació del sistema de control intern.
- 10.7. Norma de control de qualitat intern 1.
- 10.8. Cas d'estudi.

11. Evidència, documentació i supervisió. Arxiu general.



- 11.1. El concepte d'evidència.
- 11.2. Importància relativa i risc probable.
- 11.3. L'obtenció d'evidència.
- 11.4. Els papers de treball.
- 11.5. Arxius d'audi

VOLUM DE TREBALL

ACTIVITAT	Hores	% Presencial
Classes de teoria	45,00	100
Assistència a esdeveniments i activitats externes	9,50	0
Elaboració de treballs en grup	8,50	0
Lectures de material complementari	2,00	0
Preparació d'activitats d'avaluació	11,50	0
Preparació de classes de teoria	13,50	0
Preparació de classes pràctiques i de problemes	16,00	0
Resolució de casos pràctics	2,50	0
Resolució de qüestionaris on-line	4,00	0
TOTAL	112,50	

METODOLOGIA DOCENT

MD1 - L'aprenentatge en grup amb el professor. Utilitzem el model de lliçó magistral en les classes teòriques, ja que ofereix la possibilitat d'incidir en el més important de cada tema, dominar el temps d'exposició, i presentar una determinada forma de treballar i abordar els diferents conceptes. També s'utilitzarà el model participatiu en alguns temes teòrics i sobretot en les classes pràctiques, en què es pretén primar la comunicació entre els estudiants i amb el professor. Les sessions pràctiques prendran el mètode del cas com a model ja que estimula la participació de l'estudiant tant a nivell individual com de grup.

MD2 - L'estudi individual. S'adreça a l'estudiant en activitats orientades a l'aprenentatge, de manera que l'activitat de l'estudiant se centra en la investigació, localització, anàlisi, manipulació, elaboració i retorn de la informació. L'elaboració de treballs per a l'estudi de la matèria se centrarà en això.

MD3 - La tutoria. Tant a nivell individual com en grup per resoldre problemes i dirigir treballs. Es pot utilitzar la plataforma "Aula Virtual" de la Universitat de València per a mantenir contacte amb el professor.

MD4 - El treball en grup amb els companys. La realització de treballs té com a finalitat, a més de motivar l'estudiant en l'activitat de recerca, aprehensió i anàlisi de la informació, el fomentar les relacions personals, compartir els problemes, les iniciatives i les solucions en treballar en equip. Serà obligatòria la presentació dels treballs proposats a classe.



AVALUACIÓ

El procediment d'avaluació de les competències de l'assignatura seguirà les pautes següents:

SE1- Participació a classe (debats, resolució de problemes, presentació de treballs, entre d'altres).

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 20% de la nota final de l'assignatura. Les activitats de l'avaluació continuada no són recuperables.

ES3 - Examen o prova de caràcter teòric-pràctic o equivalent. Haurà de superar aquesta prova a partir de 4 sobre 10 perquè pugui afegir-se l'avaluació contínua. Ponderació 80%.

Per aprovar l'assignatura serà necessari obtenir una qualificació mínima total de 5 sobre 10.

REFERÈNCIES

Bàsiques

- Directiva 2006/43/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 17 de mayo de 2006, relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas (en adelante VIII Directiva)
- Directiva 2008/30/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 11 de marzo de 2008, por la que se modifica la Directiva 2006/43/CE, relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas, por lo que se refiere a las competencias de ejecución atribuidas a la Comisión
- Directiva 2014/56/UE del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014, por la que se modifica la Directiva 2006/43/CE relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas
- Reglamento (UE) nº 537/2014 del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014 sobre los requisitos específicos de la auditoría legal de las entidades de interés público y por el que se deroga la Decisión 2005/909/CE de la Comisión
- Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas
- 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
- Resolución de 2 de febrero de 2022, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las Normas de Control de Calidad Interno "Gestión de la calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías de estados financieros" (NIGC1-ES) y "Revisiones de la Calidad de los Encargos" (NIGC2-ES) y la Norma Técnica de Auditoría "Gestión de la calidad de una auditoría de estados financieros" (NIA-ES 220).



- Sanchez Fernandez de Valderrama, J. L. y Alvarado Riquelme, M. (2021). Teoría y Práctica de la Auditoría I y II. Ediciones Pirámide. Madrid
- Trigueros Pina, J.A. y otros (2023). Manual de Auditoría. Ediciones Francis Lefebvre. Madrid
- Aguilar, I.; De Fuentes, C. y Labatut, G. (2017): Normas Internacionales de Autitoria Adaptadas para su Aplicación en España por el ICAC. Ed. Francis Lefevre. Madrid.
- Enlaces de interés:
<http://www.iaasb.org/>
http://europa.eu/index_en.htm
<http://www.icac.meh.es/>

Complementàries

- Campbell, T. y Houghton, K. editors (2005). Ethics and auditing, Australian National University, E press. Disponible en http://epress.anu.edu.au/ethics_citation.html
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. Código de ética, disponible en http://www.icjce.es/images/pdfs/GRAL/publicacion_codigo_etica.pdf
- 2021 Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other assurance, and related services pronouncenments. Disponible en <https://www.iaasb.org/publications/2021-handbook-international-quality-control-auditing-review-other-assurance-and-related-services>
- 2022 Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants. Disponible en <https://www.ethicsboard.org/publications/2022-handbook-international-code-ethics-professional-accountants>
- Rubio Herrera, E (coord.) (2022). Ley y Reglamento de Auditoría de Cuentas. Estudio y análisis práctico, jurisprudencia y consultas del ICAC. Editado por CEF (UDIMA).