FITXA IDENTIFICATIVA

Dades de l'Assignatura	
Codi	44398
Nom	Auditoria IV
Cicle	Màster
Crèdits ECTS	6.0
Curs acadèmic	2017 - 2018

Titulació/titulacions

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

Matèries

Titulació	Matèria	Caràcter
2206 - M.U. Comptabilitat, Auditoria y Control de Gestió	5 - Auditoria	Optativa

Coordinació

Nom	Departament
AÑO MONTALVA, JOAQUIN HELIODORO	44 - Comptabilitat

RESUM

L'assignatura **auditoria IV** ensenya a l'estudiant que el procés de l'auditoria conclou amb l'emissió d'un informe, en l'estructura té importància les limitacions a l'opinió, les excepcions i altres aspectes.

A més s'estudien tècniques estadístiques de mostreig, així com d'estimació i contrastació d'hipòtesis en les proves de revisió de l'auditoria. Entre les tècniques a estudiar destaquen els Plans de Mostreig per Atributs en Proves de Controls i el Mostreig d'Unitats Monetàries en Proves de Detall.

El professorat encarregat de la docència en aquesta assignatura és:
D. Joaquin Añó Montalvá, Departament de Comptabilitat.
D. Salvador Méndez Martínez, Departament d'Economia Aplicada.

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 d´utilitzar la terminologia pròpia de la revisió comptable de cadascuna de les àrees de treball de l´empresa. Entendre i utilitzar les interrelacions entre les diferents àrees de treball durant l´execució d´una auditoria. Desenvolupar les habilitats, les tècniques i els procediments més habituals en la revisió de les diferents àrees de treball d´una auditoria. Interpretar adequadament la informació que l´auditor obté per sintetitzar-la en l´informe final.
- Ser capaç d´utilitzar els mètodes de mostreig estadístic a fi de dissenyar la grandària de les proves i recollida de dades en la revisió de diverses àrees de treball. Desenvolupar els programes informàtics adequats per investigar les bases de dades i els processos informatitzats.
- Ser capaç de desenvolupar les tasques professionals que són objecte de l'activitat formativa de les pràctiques externes.
- 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 posseïsquen les habilitats d?aprenentatge que els permeten continuar estudiant d?una forma que haurà de ser en gran manera autodirigida o autònoma.
- Capacitat crítica i autocrítica.
- 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.
- Ser capaç d'adquirir la destresa i capacitats necessàries per a elaborar i interpretar informes d'auditoria, considerant les diferents circumstàncies que es poden presentar.

RESULTATS DE L'APRENENTATGE

Com a resultat d'aquest aprenentatge, l'alumne / a serà capaç de:
-Utilitzar la terminologia pròpia de la revisió comptable de cadascuna de les àrees de treball de l'empresa.
-Entendre i utilitzar les interrelacions entre les diferents àrees de treball durant l'execució d'una auditoria.
-Interpretar adequadament la informació que l'auditor obté per sintetitzar en l'informe final.
-Utilitzar els mètodes de mostreig estadístic per tal de dissenyar la mida de les proves i recollida de dades en la revisió de diverses àrees de treball.
-Desenvolupar les tasques professionals que són objecte de l'activitat formativa de les pràctiques externes.

DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

1. Mètodes de mostreig estadístic.

1. Introducció
1.1 Proves d'auditoria i metodologia estadística.
1.2 Nia-és 530. Mostreig en auditoria
1.3 Model de risc. Tècniques caat's.
1.4 Etapes de l'aplicació de la metodologia estadística en auditoria.
2. Anàlisi de les tècniques estadístiques d'interès en auditoria.
2.1. Introducció.
2.2. Models de probabilitat en auditoria.
2.3. Tècniques inferencials.
3. Proves de controls. Aplicació de la metodologia estadística.
3.1. Introducció.
3.2. Tècniques d'estimació i contrastació d'hipòtesis.
3.3. Tècniques d'acceptabilitat rechazabilidad. Plans de mostreig per atributs.
3.4. Mostreig de descobriment.
3.5. Taules AICPA. Mides mostrals. Cota superior taxa d'incompliment.
4. Proves de detall. Mostreig per unitats físiques o documents. Tècniques d'estratificació.
4.1. Introducció.
4.2. Planificació de la grandària mostral i estimació del total poblacional mitjançant el mètode de la mitjana per unitat.
4.3. Contrastos d'hipòtesis. Relació amb els intervals de confiança.
4.4. Altres mètodes i tècniques: mètodes indirectes i bayesians.
5. Mostreig per unitats monetàries
5.1. Introducció.
5.2. Planificació mum. Factors de fiabilitat.
5.3. Grandària mostral. Criteri d'interpolació.
5.4. Extracció mostral. Selecció sistemàtica.

5.5. Avaluació dels resultats mostrals. Estimador dels errors ordenats i estimador de l'error mitjà
5.6. Càlcul de la grandària mostral en funció del EEO i EEM
5.7. Avantatges i limitacions del mum.

2. Informes d'Auditoria.

. Introducció: Evolució en les normes tècniques sobre informes des de les NTA (1991), a les de la Resolució de l'ICAC de 2010 fins a arribar a l'adaptació de les NIAS-ES (2014) i les NIAS-ES (revisades) en 2016 .
2. NIA-ES 700 (revisada). Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers.
3. NIA-ES 701. Comunicació de les qüestions clau de l'auditoria en l'informe d'auditoria emès per un auditor independent.
4. NIA-ES 705 (revisada). Opinió modificada en l'informe emès per un auditor independent.
5. NIA-ES 706 (revisada). Paràgraf d'èmfasi i paràgrafs de sobre altres qüestions en l'informe emès per un auditor independent.
6. NIA-ES 710 (revisada). Informació comparativa: Xifres corresponents a períodes anteriors i estats financers comparatius.
7. NIA-ES 720 (revisada). Responsabilitat de l'auditor respecte a una altra informació inclosa en els documents que contenen els estats financers auditats.
8. NIA-ES 805 (revisada). Consideracions especials - auditories d'un sol estat financer.
9. Altres NIA-ÉS a considerar en l'emissió de l'Informe d'Auditoria sobre els Estats Financers.
10. Conclusions:
a) Elements de l'informe d'auditoria.
b) Estructura de l'informe d'auditoria.
c) Tipus d'opinió en l'informe d'auditoria.
d) Circumstàncies amb possible efecte en l'informe d'auditoria.
e) Existència d'incerteses.
f) Informació i xifres comparatives.
g) Efecte en l'informe d'auditoria de la reexpressió d'informació comparativa.
h) Data i publicitat de l'informe d'auditoria.
11. Models d'informes d'auditoria.
12. Altres informes: complementaris, especials i de transparència de les firmes d'auditoria.
13. Casos d'estudi sobre informes d'auditoria de comptes anuals.

VOLUM DE TREBALL

ACTIVITAT	Hores	% Presencial
Classes de teoria	30,00	100
Pràctiques en aula informàtica	30,00	100
Assistència a esdeveniments i activitats externes	16,60	0
Estudi i treball autònom	31,40	0
Preparació de classes de teoria	20,00	0
Preparació de classes pràctiques i de problemes	20,00	0
Resolució de casos pràctics	2,00	0
TOTAL	**150,00**	

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

Es valorarà la participació a classe, la resolució de problemes, així com l'elaboració dels treballs proposats i una prova de caràcter teòric-pràctica, la qual cosa determinarà la nota final en l'assignatura.

La nota final s'expressarà en un rang entre 0 - 10 punts, amb les següent ponderacions:
SE1- Participació a classe (debats, resolució de problemes, presentació de treballs, entre d'altres), ponderació 10%.
SE2 - Elaboració de treballs i informes escrits: ponderació 20%. l'evaluació continua serà recuperable

ES3 - Examen o prova de caràcter teòric-pràctic equivalent: ponderació màxima 70%

REFERÈNCIES

Bàsiques

- American Institute of Certified Public Accountantants AICPA [2012]: Audit Guide. Audit Sampling.
- American Institute Of Certified Public Accountantants AICPA [2012]: Sampling Guide Technical Notes.
- Escuder, R.; Méndez, S. [2002]: Métodos de muestreo estadístico aplicados a la auditoría. Tirant lo Blanch. Valencia.
- NIA-ES 530 Muestreo en auditoría.
- Normativa vigente relativa a la auditoría: Texto refundido, ley y reglamento de auditoría // normas técnicas de auditoría. // directiva 2006/43/CE //.
- Resolución de 15 de octubre de 2013, del instituto 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 a partir del 01-01-2014. Especialmente las NIA 700, NIA 705, NIA 706, NIA 710 Y NIA 720.

Complementàries

- Anderson, R.; Teitlebaum, P. [1973]: Dollar-unit sampling Canadian Chartered Accountant.
- Institute Of Internal Auditors [2013]: Practice Advisory 2320-3 Audit Sampling.
- Johnstone, K; Gramling, A.; Rittenberg, L. [2014]: Auditing: a risk-based approach to conducting a quality audit Cap 8: Specialized Audit Tools Sampling and Generalized Audit Software. Cengage Learning.
- Acevedo Heranz, E. Y Trujillo Ferreras, D. [2012]: La nueva Norma Técnica de Auditoría sobre emisión de informes, Técnica Económica, enero, págs. 11-17.
- Carreras, Jaume [2011]: Nous models d`informes d`auditoria de comptes anuals: canvis més rellevants, Revista L`Auditor, abril, págs. 21-26.
- Castellanos Rugo, Eva [2011]: Nueva normativa sobre informes e información comparativa, Revista Auditores, enero, págs. 35-40.
- Garreta Dalmau, F. [2011]: Nueva Norma Técnica de Auditoría: Emisión de Informes e Información comparativa, Boletín Informativo del REGA, marzo, págs. 40-48.
- Gómez Valverde, A.; Moreno Lara, L.A. y Vilaboa Martínez, C. [2011]: La norma que ha cambiado los informes de auditoría, Partida Doble, septiembre, págs. 44-49.
- Gutiérrez Vivas, G. [2011]: Informe de auditoría de cuentas anuales. Problemática en su preparación según las normas técnicas de auditoría sobre informes (5ª ed. revisada y actualizada), Gabriel Gutiérrez Vivas (editor). Madrid.

- Gutiérrez Vivas, G. [2009]:Informes sobre trabajos relacionados con la auditoría no sujetos a la ley de auditoría de cuentas. Fundamentos para su preparación, Gabriel Gutiérrez Vivas (editor). Madrid.
- Gutiérrrez Vivas, G. [2007]: Informes complementarios, especiales y de revisión de otros estados o documentos contables. Preparación según la regulación del ICAC, Gabriel Gutiérrez Vivas (editor). Madrid.
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España [2010]. Guía de actuación sobre criterios a seguir por el auditor en la emisión del informe de auditoría nº 31. Diciembre (Revisada en julio de 2011 con referencia al texto refundido de la ley de auditoría de Cuentas-TRLAC).
- Sánchez Fernández de Valderrama, J.L. [2014].Teoría y práctica de la auditoría I y II (dos volúmenes). Editorial Pirámide. Madrid.
- Trigueros Pina, José Antonio y otros [2012]. Manual de auditoría (Tema 19). Ediciones Francis Lefebvre. Madrid.