FICHA IDENTIFICATIVA

Datos de la Asignatura

Código	44398
Nombre	Auditoría IV
Ciclo	Máster
Créditos ECTS	6.0
Curso académico	2020 - 2021

Titulación(es)

Titulación	Centro	Curso	Periodo
2206 - M.U. en Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión	Facultad de Economía	1	Segundo cuatrimestre

Materias

Titulación	Materia	Caracter
2206 - M.U. en Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión	5 - Auditoría	Optativa

Coordinación

Nombre	Departamento
HUGUET BENAVENT, DAVID	44 - Contabilidad

RESUMEN

La asignatura **Auditoría IV** enseña al estudiante que el proceso de la auditoría concluye con la emisión de un informe, en cuya estructura tiene importancia las limitaciones a la opinión, las salvedades y otros aspectos.

Además se estudian técnicas estadísticas de muestreo, así como de estimación y contrastación de hipótesis en las pruebas de revisión de la auditoria. Entre las técnicas a estudiar destacan los Planes de Muestreo por Atributos en Pruebas de Controles y el Muestreo de Unidades Monetarias en Pruebas de Detalle.

El profesorado encargado de la docencia en esta asignatura es:
Dr. D. David Huguet Benavent, Departamento de Contabilidad.
D. Salvador Méndez Martínez, Departamento de Economía Aplicada.

CONOCIMIENTOS PREVIOS

Relación con otras asignaturas de la misma titulación

No se han especificado restricciones de matrícula con otras asignaturas del plan de estudios.

Otros tipos de requisitos

No se describen otros requisitos.

COMPETENCIAS

2206 - M.U. en Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión

- Ser capaz de utilizar la terminología propia de la revisión contable de cada una de las áreas de trabajo de la empresa. Entender y utilizar las interrelaciones entre las diferentes áreas de trabajo durante la ejecución de una auditoría. Desarrollar las habilidades, técnicas y procedimientos más habituales en la revisión de las diferentes áreas de trabajo de una auditoría. Interpretar adecuadamente la información que el auditor obtiene para sintetizarla en el informe final.
- Ser capaz de utilizar los métodos de muestreo estadístico con el fin de diseñar el tamaño de las pruebas y recogida de datos en la revisión de diversas áreas de trabajo. Desarrollar los programas informáticos adecuados para investigar las bases de datos y los procesos informatizados.
- Ser capaz de desarrollar las tareas profesionales que son objeto de la actividad formativa de las prácticas externas.
- Que los/las estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio.
- Que los/las estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios.
- Que los/las estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Capacidad de búsqueda de información, análisis y síntesis.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones y de resolución de problemas.
- Capacidad de organización y planificación del trabajo y los recursos.
- Capacidad de asumir responsabilidades y esfuerzo.
- Capacidad de trabajo en equipo y liderazgo.

- Capacidad de comunicación.
- Ser capaz de adquirir la destreza y capacidades necesarias para elaborar e interpretar informes de auditoría, considerando las diferentes circunstancias que se pueden presentar.

RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Como resultado de este aprendizaje, el/la estudiante será capaz de:

- Utilizar la terminología propia de la revisión contable de cada una de las áreas de trabajo de la empresa.

- Entender y utilizar las interrelaciones entre las diferentes áreas de trabajo durante la ejecución de una auditoría.

- Interpretar adecuadamente la información que el auditor obtiene para sintetizarla en el informe final.

- Utilizar los métodos de muestreo estadístico con el fin de diseñar el tamaño de las pruebas y recogida de datos en la revisión de diversas áreas de trabajo.

DESCRIPCIÓN DE CONTENIDOS

1. Métodos de muestreo estadístico.

1. Introducción
1.1 Pruebas de auditoría y metodología estadística.
1.2 Nia-es 530. Muestreo en auditoría
1.3 Modelo de riesgo. Técnicas caat´s.
1.4 Etapas de la aplicación de la metodología estadística en auditoría.
2. Análisis de las técnicas estadísticas de interés en auditoría.
2.1. Introducción.
2.2. Modelos de probabilidad en auditoría.
2.3. Técnicas inferenciales.
3. Pruebas de controles. Aplicación de la metodología estadística.
3.1. Introducción.
3.2. Técnicas de estimación y contrastación de hipótesis.
3.3. Técnicas de aceptabilidad rechazabilidad. Planes de muestreo por atributos.
3.4. Muestreo de descubrimiento.
3.5. Tablas aicpa. Tamaños muestrales. Cota superior tasa de incumplimiento.
4. Pruebas de detalle. Muestreo por unidades físicas o documentos. Técnicas de estratificación.
4.1. Introducción.
4.2. Planificación del tamaño muestral y estimación del total poblacional mediante el método de la media por unidad.
4.3. Contrastes de hipótesis. Relación con los intervalos de confianza.
4.4. Otros métodos y técnicas: métodos indirectos y bayesianos.

5. Muestreo por unidades monetarias
5.1. Introducción.
5.2. Planificación mum. Factores de confiabilidad.
5.3. Tamaño muestral. Criterio de interpolación
.
5.4. Extracción muestral. Selección sistemática.
5.5. Evaluación de los resultados muestrales. Estimador de los errores ordenados y estimador del error medio
5.6. Cálculo del tamaño muestral en función del eeo y eem
5.7. Ventajas y limitaciones del mum.

2. Informes de Auditoría.

1. Introducción: Evolución en las normas técnicas sobre informes desde las NTA (1991), a las de la Resolución del ICAC de 2010 hasta llegar a la adaptación de las NIAS-ES (2014) y las NIAS-ES (revisadas) en 2016.
2. NIA-ES 700(revisada). Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.
3. NIA-ES 701. Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente.
4. NIA-ES 705(revisada). Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.
5. NIA-ES 706(revisada). Párrafo de énfasis y párrafos de sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente.
6. NIA-ES 710. Información comparativa: Cifras correspondientes a períodos anteriores y estados financieros comparativos.
7. NIA-ES 720(revisada). Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.
8. NIA-ES 805 (revisada). Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero.
9. Otras NIA-ES a considerar en la emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros.
10. Modelos de informes de auditoría.
11. Otros informes: complementarios, especiales y de transparencia de las firmas de auditoría.
12. Casos de estudio sobre informes de auditoría de cuentas anuales.

VOLUMEN DE TRABAJO

ACTIVIDAD	Horas	% Presencial
Clases de teoría	30,00	100
Prácticas en aula informática	30,00	100
Asistencia a eventos y actividades externas	16,60	0
Estudio y trabajo autónomo	31,40	0
Preparación de clases de teoría	20,00	0
Preparación de clases prácticas y de problemas	20,00	0
Resolución de casos prácticos	2,00	0
TOTAL	**150,00**	

METODOLOGÍA DOCENTE

MD1 - El aprendizaje en grupo con el profesor. Utilizamos el modelo de lección magistral en las clases teóricas, ya que ofrece la posibilidad de incidir en lo más importante de cada tema, dominar el tiempo de exposición, y presentar una determinada forma de trabajar y abordar los diferentes conceptos. También se utilizará el modelo participativo en algunos temas teóricos y sobre todo en las clases prácticas, en las que se pretende primar la comunicación entre los estudiantes y con el profesor. Las sesiones prácticas tomarán el método del caso como modelo por cuanto estimula la participación del estudiante tanto a nivel individual como de grupo.

MD2 - El estudio individual. Se dirige al estudiante en actividades orientadas al aprendizaje, de forma que la actividad del estudiante se centra en la investigación, localización, análisis, manipulación, elaboración y retorno de la información. La elaboración de trabajos para el estudio de la materia se centrará en ello.

MD3 - La tutoría. Tanto a nivel individual como en grupo para resolver problemas y dirigir trabajos. Se puede utilizar la plataforma "Aula Virtual" de la Universitat de València para mantener contacto con el profesor.

MD4 - El trabajo en grupo con los compañeros. La realización de trabajos tiene como finalidad, además de motivar al estudiante en la actividad de investigación, aprehensión y análisis de la información, el fomentar las relaciones personales, compartir los problemas, las iniciativas y las soluciones al trabajar en equipo. Será obligatoria la presentación de los trabajos propuestos en clase.

EVALUACIÓN

Se valorará la participación en clase, la resolución de problemas, así como la elaboración de los trabajos propuestos y una prueba de carácter teórico-práctica, todo lo cual determinará la nota final en la asignatura.

La nota final se expresará en un rango entre 0 – 10 puntos, con las siguiente ponderaciones:
SE1- Participación en clase (debates, resolución de problemas, presentación de trabajos, entre otros), ponderación 10%.
SE2 - Elaboración de trabajos e informes escritos: ponderación 20%. La evaluación continua será recuperable.
SE3 - Examen o prueba de carácter teórico-práctico equivalente: ponderación máxima 70%.

REFERENCIAS

Básicas

- American Institute of Certified Public Accountantants AICPA [2012]: Audit Guide. Audit Sampling.
- American Institute Of Certified Public Accountantants AICPA [2012]: Sampling Guide Technical Notes.
- 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-ES 700(revisada), NIA-ES 701, NIA-ES 705(revisada), NIA-ES 706(revisada), NIA-ES 710 y NIA-ES 720(revisada)
- Escuder Bueno, J., Escuder Vallés, R., Méndez Martínez, S., & Soto Gomis, J. [2016]. Métodos Estadísticos Aplicados a la Auditoría. Tirant lo Blanch. Valencia.

Complementarias

- TRIGUEROS PINA, JOSÉ ANTONIO Y OTROS [2018]. Manual de Auditoría. Incluye ejemplos de los nuevos informes de auditoría. Ediciones Francis Lefebvre. Madrid.

ADENDA COVID-19

Esta adenda solo se activará si la situación sanitaria lo requiere y previo acuerdo del Consejo de Gobierno

La docencia del curso 2020-2021 a la que se refiere esta guía docente está programada en modalidad presencial. Si en algún momento, a lo largo del curso, por causas justificadas y sobrevenidas no pudiera llevarse a cabo según lo previsto, el profesorado responsable comunicará a través ddel Aula virtual información más específica y detallada sobre los cambios que fuera oportuno realizar.