

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

| | |
|----------------------|--------------|
| Codi | 44398 |
| Nom | Auditoria IV |
| Cicle | Màster |
| Crèdits ECTS | 6.0 |
| Curs acadèmic | 2023 - 2024 |

Titulació/titulacions

| Titulació | Centre | Curs | Període |
|--|---------------------|-------------|--------------------|
| 2206 - Màster Universitari en Comptabilitat, Auditoria i Control de Gestió | Facultat d'Economia | 1 | Segon quadrimestre |

Matèries

| Titulació | Matèria | Caràcter |
|--|----------------|-----------------|
| 2206 - Màster Universitari en Comptabilitat, Auditoria i Control de Gestió | 5 - Auditoria | Optativa |

Coordinació

| Nom | Departament |
|------------------------|--------------------|
| HUGUET BENAVENT, DAVID | 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:

Dr. D. David Huguet Benavent, Departament de Comptabilitat.

D. Salvador Méndez Martínez, Departament d'Economia Aplicada.



CONEXEMENTS 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 (RD 1393/2007) // RESULTATS DE L'APRENTATGE (RD 822/2021)

2206 - Màster Universitari en Comptabilitat, Auditoria i 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 D'APRENTATGE (RD 1393/2007) // SENSE CONTINGUT (RD 822/2021)

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. 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. Models d'informes d'auditoria.
11. Altres informes: complementaris, especials i de transparència de les firmes d'auditoria.
12. 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 no recuperable

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

REFERÈNCIES

Bàsiques

- American Institute of Certified Public Accountants AICPA [2012]: Audit Guide. Audit Sampling.
- American Institute Of Certified Public Accountants 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.

Complementàries

- Rubio Herrera, E (coord.). Ley y Reglamento de Auditoría de Cuentas. Estudio y análisis práctico, jurisprudencia y consultas del ICAC. Editado por CEF (UDIMA). 2022.
- Trigueros Pina, J.A., Duréndez Gómez-Guillamón, A. y otros: "Manual de Auditoría. Adaptado al PGC 2021". Ediciones Lefevbre, 2022.