

**Auditoria**

Codi: 102104  
Crèdits: 6

| Titulació                        | Tipus | Curs | Semestre |
|----------------------------------|-------|------|----------|
| 2501231 Comptabilitat i Finances | OT    | 4    | 0        |

**Professor/a de contacte**

Nom: Francesc Gómez Valls

Correu electrònic: Francesc.Gomez@uab.cat

**Utilització d'idiomes a l'assignatura**

Llengua vehicular majoritària: català (cat)

Grup íntegre en anglès: No

Grup íntegre en català: Sí

Grup íntegre en espanyol: No

**Equip docent**

Xavier Sentís Ros

**Equip docent extern a la UAB**

Xavier Sentís

**Prerequisits**

Per entendre, assimilar i aprofitar al màxim la matèria impartida és aconsellable haver assolit els coneixements bàsics comptables impartits en l'assignatura **Introducció a la comptabilitat** (primer semestre del primer curs), els coneixements específics sobre normativa comptable (PGC), en concret sobre valoració i registre, impartits en l'assignatura **Comptabilitat financera I** (segons semestre del primer curs) i, sobretot, dominar els continguts i la formulació dels comptes anuals que resten inclosos com a objectiu de l'assignatura **Comptabilitat financera II** (primer semestre del segon curs).

Aquestes tres assignatures aporten els coneixements comptables necessaris per seguir amb fluïdesa els continguts de l'assignatura **Anàlisi d'Estats Financers** (primer semestre del tercer curs), que suposa un pas previ imprescindible per accedir i comprendre què és i com es duu a terme la auditoria dels estats financers d'una empresa.

**Objectius**

**Context**

L'assignatura figura contextualitzada dins la matèria **Comptabilitat avançada**, junt amb altres assignatures que conformen la **Menció de Comptabilitat i fiscalitat** del Grau.

**Objectius**

- Conèixer i saber interpretar les normes de informació financera en general i, en concret les relatives a auditoria.
- Saber utilitzar (aplicar) els instruments i procediments que caracteritzen l'auditoria comptable.

- En definitiva: dominar les normes tècniques d'auditoria i els informes que s'han d'elaborar per tal de certificar la imatge fidel dels comptes anuals.

## Competències

- Analitzar, sintetitzar i avaluar la informació.
- Capacitat de seguir estudiant en el futur de manera autònoma, profunditzant en els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
- Elaborar i interpretar estats financers i informes per a fins comptables, fiscals, financers i organitzacionals.
- Planificar i dirigir l'organització comptable d'una empresa o d'un grup d'empreses.
- Treballar en equip.

## Resultats d'aprenentatge

1. Analitzar, sintetitzar i avaluar la informació.
2. Capacitat de seguir estudiant en el futur de manera autònoma, profunditzant en els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
3. Interpretar els estats financers que elaboren les empreses, relacionar-ne les diferents parts i detectar-hi, si escau, incoherències o possibles dades errònies.
4. Revisar informes tecnicocomptables elaborats per altres col·laboradors.
5. Treballar en equip.

## Continguts

1. Fonaments, característiques i marc jurídic i professional de l'auditoria.
2. Els papers de treball. Procediments i sistemes.
3. Auditoria de les inversions.
4. Auditoria de les fonts de finançament.
5. Auditoria de les existències.
6. Auditoria del cicle d'explotació (capital circulant).
7. Auditoria fiscal.

## Metodologia

La metodologia docent estarà basada en una combinació de 4 tipus d'activitats:

- Activitat dirigida: classes teòriques i pràctiques i de resolució de casos.
- Activitat supervisada: consistent en l'assistència a tutories i la realització d'exercicis amb seguiment pautat.
- Activitat autònoma individual: comprendrà la part d'estudi personal de l'alumne (estudi de la bibliografia bàsica, lectures complementàries, recerca d'informació, etc.). També s'inclou la realització d'exercicis addicionals i casos.
- Activitat autònoma en grup: recerca de dades i elaboració d'un informe d'auditoria financera o síntesi d'un informe d'auditoria d'una empresa real. Presentació i debat.

## Activitats formatives

| Títol | Hores | ECTS | Resultats d'aprenentatge |
|-------|-------|------|--------------------------|
|-------|-------|------|--------------------------|

**Tipus: Dirigides**

|                    |    |     |         |
|--------------------|----|-----|---------|
| Classes pràctiques | 15 | 0,6 | 1, 2, 3 |
| Classes teòriques  | 30 | 1,2 | 1, 3    |

**Tipus: Supervisades**

|                      |    |     |      |
|----------------------|----|-----|------|
| Tutories individuals | 10 | 0,4 | 2, 3 |
|----------------------|----|-----|------|

**Tipus: Autònomes**

|                                                                |    |     |            |
|----------------------------------------------------------------|----|-----|------------|
| Estudi individual, recerca de dades, anàlisi i treball en grup | 90 | 3,6 | 1, 2, 3, 5 |
|----------------------------------------------------------------|----|-----|------------|

## Avaluació

**La valoració i seguiment dels estudiants d'aquesta assignatura es realitzarà en base a 5 modalitats d'avaluació:**

1. Resolució i presentació individual de casos i/o exercicis pràctics sobre el contingut de l'assignatura, dins de termini. (15% de la nota total).
2. Treball en equip: analitzar un informe d'auditoria d'una empresa real o elaborar documents d'auditoria d'un àrea o tema específic. Presentar-lo i defensar-lo si cal. A realitzar en equip de 3 ó 4 alumnes. (15% de la nota total).
3. Proves parcials d'avaluació continuada. (25% de la nota total)
  - Primera prova: segona quinzena d'octubre. (10%)
  - Segona prova: segona quinzena de novembre. (15%)
4. Examen final. (35% de la nota total).
5. Assistència i participació: 10%

L'estudiant "**superarà**" l'assignatura si assoleix una avaluació favorable (igual o superior al 50%) en el còmput (suma de qualificacions igual o superior a 5) de les activitats descrites.

Per "**superar una activitat**" cal una avaluació igual o superior al 35% del valor de l'activitat (qualificació igual o superior a 3,5)

Un alumne es considerarà com "No avaluable" a l'assignatura sempre i quan no hagi participat a cap de les activitats d'avaluació. Per tant, es considera que un estudiant que realitza alguna component d'avaluació continuada ja no pot optar a un "No avaluable".

### Calendari d'activitats d'avaluació

Les dates de les diferents proves d'avaluació (exàmens parcials, exercicis en aula, entrega de treballs, ...) s'anunciaran amb suficient antelació durant el semestre.

La data de l'examen final de l'assignatura està programada en el calendari d'exàmens de la Facultat.

*"La programació de les proves d'avaluació no es podrà modificar, tret que hi hagi un motiu excepcional i degudament justificat pel qual no es pugui realitzar un acte d'avaluació. En aquest cas, les persones responsables de les titulacions, prèvia consulta al professorat i a l'estudiantat afectat, proposaran una nova programació dins del període lectiu corresponent." Apartat 1 de l'Article 115. Calendari de les activitats d'avaluació (Normativa Acadèmica UAB)*

Els estudiants i les estudiantes de la Facultat d'Economia i Empresa que d'acord amb el paràgraf anterior necessitin canviar una data d'avaluació han de presentar la petició omplint el document **Sol·licitud reprogramació prova** [https://eformularis.uab.cat/group/deganat\\_feie/reprogramacio-proves](https://eformularis.uab.cat/group/deganat_feie/reprogramacio-proves)

### Procediment de revisió de les qualificacions

Coincidint amb l'examen final s'anunciarà el dia i el mitjà en que es publicaran les qualificacions finals. De la mateixa manera s'informarà del procediment, lloc, data i hora de la revisió d'exàmens d'acord amb la normativa de la Universitat.

### Procés de Recuperació

*"Per participar al procés de recuperació l'alumnat ha d'haver estat prèviament avaluat en un conjunt d'activitats que representi un mínim de dues tercers parts de la qualificació total de l'assignatura o mòdul." **Apartat 3 de l'Article 112 ter. La recuperació (Normativa Acadèmica UAB).** Els estudiants i les estudiantes han haver obtingut una **qualificació mitjana de l'assignatura entre 3,5 i 4,9.***

La data d'aquesta prova estarà programada en el calendari d'exàmens de la Facultat. L'estudiant que es presenti i la superi aprovarà l'assignatura amb una nota de 5. En cas contrari mantindrà la mateixa nota.

### Irregularitats en actes d'avaluació

Sense perjudici d'altres mesures disciplinàries que s'estimin oportunes, i d'acord amb la normativa acadèmica vigent, *"en cas que l'estudiant realitzi qualsevol irregularitat que pugui conduir a una variació significativa de la qualificació d'un acte d'avaluació, es qualificarà amb 0 aquest acte d'avaluació, amb independència del procés disciplinari que s'hi pugui instruir. En cas que es produeixin diverses irregularitats en els actes d'avaluació d'una mateixa assignatura, la qualificació final d'aquesta assignatura serà 0". **Apartat 10 de l'Article 116. Resultats de l'avaluació. (Normativa Acadèmica UAB)***

### Activitats d'avaluació

| Títol                                  | Pes                  | Hores | ECTS | Resultats d'aprenentatge |
|----------------------------------------|----------------------|-------|------|--------------------------|
| Assistència i participació             | 10%                  | 0     | 0    | 1, 2, 3, 4, 5            |
| Casos i exercicis pràctics individuals | 15% de la nota final | 0     | 0    | 1, 3, 4                  |
| Prova final                            | 35% de la nota total | 2     | 0,08 | 1, 2, 3, 5               |
| Proves parcials                        | 25% de la nota final | 3     | 0,12 | 1, 2, 3, 5               |
| Treball en equip                       | 15% de la nota final | 0     | 0    | 1, 4, 5                  |

### Bibliografia

#### Bàsica:

- Llei d'Auditoria de Comptes 22/2015, de 20-7-15, BOE 21-7-15
- Arenas, P; Moreno, A. (2012): Introducción a la Auditoría Financiera. Ed. Mc Graw-Hill.
- Gutiérrez, G (2010): Informe de Auditoría de Cuentas Anuales. Registro de Economistas Auditores - REA (pendent de nova edició).
- Manual de Auditoría. Editorial Francis Lefebvre.2016

Normativa comptable:

- Pla General de comptabilitat. RD 1514/2007 i modificació RD 602/2016 BOE 17-12-16

**Enllaços web:**

- [www.icjce.es](http://www.icjce.es)
- [www.rea.es](http://www.rea.es)
- [www.icac.meh.es](http://www.icac.meh.es)
- [www.accid.org](http://www.accid.org)