

**Auditoria II**

Codi: 43636  
Crèdits: 9

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
4315581 Comptabilitat Superior i Auditoria	OB	1	2

**Professor/a de contacte**

Nom: Francesc Gómez Valls

Correu electrònic: Francesc.Gomez@uab.cat

**Equip docent**

Astrid Medina Llop

Xavier Sentís Ros

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

Llengua vehicular majoritària: espanyol (spa)

**Equip docent extern a la UAB**

Antoni Puig Rimbau (responsable del mòdul)

Carles Avila

Carlos Soria

Jordi Pérez

José Serrano

Luis Muñoz

Roser Güell

Salvador Grabulós

**Prerequisits**

Es recomenable que l'alumnat hagi superat les següents assignatures: Auditoria I i Comptabilitat Financera i de Societats Superior.

En aquesta assignatura es desenvoluparan les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades a Espanya (NIA-ES). La base del temari és estudiar l'aplicació pràctica de les NIA-ES a les diferents masses patrimonials tant del balanç com el compte de pèrdues i guanyos. En aquest procés s'analitzen les diferents tècniques d'auditoria. També s'abordarà l'elaboració d'informes d'auditoria en relació als comptes, tant els referents a comptes individuals com consolidats així com els informes en situacions especials establerts per la legislació.

**Objectius**

- Criteris de valoració i informació mínima en la memòria
- Objectius d'auditoria
- Control Intern
- Procediments d'auditoria

- Informes d'auditoria
- Informes en situacions especials
- Auditoria dels comptes consolidats.

## Competències

- Aplicar les normes tècniques d'auditoria als processos d'auditoria dels comptes anuals individuals i consolidats, així com a altres processos i operacions que s'han de sotmetre a l'auditoria de forma obligatòria.
- Que els estudiants siguin capaços d'integrar coneixements i enfrontar-se a la complexitat de formular judicis a partir d'una informació que, tot i ser incompleta o limitada, inclogui reflexions sobre les responsabilitats socials i ètiques vinculades a l'aplicació dels seus coneixements i judicis.
- Redactar, revisar i verificar treballs i informes i comunicar-los de manera clara i entenedora.

## Resultats d'aprenentatge

1. Identificar correctament les diferents etapes d'un procés d'auditoria i les seves interrelacions.
2. Identificar les diverses àrees de treball en un procés d'auditoria dels comptes anuals individuals i consolidats.
3. Plantejar per a cada entitat objecte d'auditoria la metodologia d'auditoria i els mecanismes de validació de la informació financera subministrada per l'empresa.
4. Que els estudiants siguin capaços d'integrar coneixements i enfrontar-se a la complexitat de formular judicis a partir d'una informació que, tot i ser incompleta o limitada, inclogui reflexions sobre les responsabilitats socials i ètiques vinculades a l'aplicació dels seus coneixements i judicis.
5. Redactar, revisar i verificar treballs i informes i comunicar-los de manera clara i entenedora.

## Continguts

### TEMA 1.- Metodologia de l'auditoria

1.1. Clients i comptes a cobrar

1.2. Proveïdors i comptes a pagar

1.3. Parts vinculades

1.4. Immobilitzat material i intangible i inversions Immobiliàries

1.5. Existències

1.6. Actius financers

1.7. Tresoreria i Passius financers

1.8. Administracions Públiques i impostos sobre beneficis

1.9. Patrimoni Net (Fons propis i subvencionis Provisions, contingències i esdeveniments posteriors al tancament)

1.10. Ajustos per periodificació

1.11. Ingressos i despeses

1.12. Provisions, contingències i esdeveniments posteriors al tancament

### TEMA 2.- Cas pràctic

Desenvolupament d'un cas pràctic global d'un treball d'auditoria, que reculli els aspectes desenvolupats anteriorment.

### TEMA 3.- Normes internacionls d'auditoria: Conclusions i informe d'auditoria

Objectiu:

- NIA 450: Avaluació de les incorreccions identificades durant la realització de l'auditoria
- NIA 700. Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers
- NIA 705: Opinió modificada en l'informe d'auditoria emès per un auditor independent.
- NIA 706: Paràgrafs d'èmfasis i paràgrafs d'altres qüestions en l'informe emès per un auditor independent.
- NIA 710: Informació comparativa xifres corresponents de períodes anteriors i estats financers comparatius.
- NIA 720: Responsabilitat de l'auditor respecte a una altra informació inclosa en els documents que contenen els estats financers auditats.
- NIA 805: Consideracions especials-auditoria d'un sol estat financer.

### TEMA 4. Informes especials contemplats en la Llei de Societats de capital

Analitzar les actuacions a desenvolupar per l'auditor de comptes en l'emissió dels diferents tipus d'informes especials que ha d'emetre d'acord amb la normativa mercantil

### TEMA 5.- Auditoria de comptes anuals consolidats

- Introducció a l'auditoria dels comptes anuals consolidats
- NIA 600: Consideracions especials en auditoria d'estats financers de grups

## Metodologia

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

- Activitat dirigida: classes teòriques i classes pràctiques i de resolució de problemes
- Activitat supervisada: consistent en la realització de tutories i la realització d'exercicis amb seguiment pautat
- Activitat autònoma que es divideix en dues parts: part d'estudi personal de l'alumne (lectures, cerca d'informació, etc.). També s'inclou la realització d'exercicis addicionals i casos.

## Activitats formatives

Títol	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
Classes teóriques	60	2,4	1, 2, 3, 5
classes practiques	30	1,2	2, 3
Tipus: Supervisades			
Tutories casos practics	6	0,24	2
Tipus: Autònomes			
Estudi de normatives	90	3,6	1
Realitzacio de casos i treballs	37	1,48	1, 2, 3

---

## Avaluació

El sistema d'avaluació es divideix en 3 modalitats:

- Presentació de casos pràctics: 40%
  - Realització d'un exercici sobre ajustos a realitzar entre març i abril (25%)
  - Realització d'un exercici global (ajustos, informes d'auditoria, etc.) que es lliurarà 1 mes abans de la prova final (15%)
- Participació i assistència en classe: 10% (assistència mínima 75%)
- Prova final: 50%

La prova final es realitzarà a principis de juliol una vegada finalitzades les classes regulars.

Nota mínima en l'examen: 3,5 punts (sobre 10 punts)

### Procés de Recuperació

"Per participar en el procés de recuperació l'alumnat ha d'haver estat prèviament avaluat en un conjunt d'activitats que representi un mínim de dues terceres parts de la qualificació total de l'assignatura o mòdul." Apartat 3 de l'Article 112 ter. La recuperació (Normativa Acadèmica UAB). Els i les estudiants han d'haver obtingut una qualificació mitjana de l'assignatura entre 3,5 i 4,9. La prova de recuperació s'efectuarà entre 15 i 20 dies després de la prova final. L'estudiant que es present 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 un 0 aquest acte d'avaluació, amb independència del procés disciplinari que es 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
Examen final	50%	2	0,08	2, 3, 5
Participació i assistència	10%	0	0	1, 4
Presentació d'exercicis	40%	0	0	3

## Bibliografia

- Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES).
- Manual d'Auditoria del REVA editat pel Consell General de Col·legis d'Economistes d'Espanya (ISBN 84-86658-05-5)
- Manual d'Auditoria del REVA, Adaptat a la nova LAC 2015, de Francis Lefebvre (ISBN 978-84-16268-67-2 Dipòsit legal M-32833-2015)

