

Auditoria I. Normes Internacionals d'Auditoria

Codi: 43635
Crèdits: 9

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

La metodologia docent i l'avaluació proposades a la guia poden experimentar alguna modificació en funció de les restriccions a la presencialitat que imposin les autoritats sanitàries.

Professor/a de contacte

Nom: Francesc Gómez Valls

Correu electrònic: Francesc.Gomez@uab.cat

Equip docent

Félix Pedrosa Negrete

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

Emilio Álvarez

Jordi Pérez

José Serrano

Salvador Grabulós

Prerequisits

AUDITORIA I es presenta com una element essencial per conèixer el marc de l'auditoria de comptes a Espanya i a la Unió Europea.

Per a qualsevol futur auditor és necessari conèixer la regles generals de l'auditoria de comptes i com aquestes s'han implementat en la legislació espanyola.

El coneixement del marc jurídic, els principis generals permetrà a l'alumne accedir a les àrees específiques de l'auditoria de comptes abordats en AUDITORIA II amb una solidesa de coneixements essencials.

Objectius

- Conèixer i saber interpretar les normes d'informació financera en general i, en concret les relatives a auditoria.
- Conèixer la normativa espanyola i europea en relació a l'auditoria de comptes.

- Analitzar les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES) i com s'han adaptat a Espanya.

Competències

- Analitzar, sintetitzar i avaluar la informació.
- 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.

Resultats d'aprenentatge

1. Analitzar, sintetitzar i avaluar la informació.
2. Conèixer les diferents responsabilitats en què pot incórrer un auditor de comptes.
3. Identificar les normes d'auditoria vigents tant a nivell nacional com a internacional.
4. Identificar les normes d'ètica i independència dels auditors.
5. 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.
6. Reconèixer els aspectes clau de l'entitat i el seu entorn econòmic per valorar correctament la informació financera i els riscos d'incorreccions.
7. Reconèixer els aspectes clau vinculats al control de qualitat i la planificació de la feina de l'auditor.
8. Reconèixer les normes d'accés a la professió d'auditor.
9. Redactar informes d'auditoria dels comptes anuals d'acord amb els requisits de la normativa vigent.

Continguts

TEMA 1.- Marco Jurídic de l'Auditoria de Comptes

- 1.- L'Auditoria de Comptes. Que persegueix
- 2.- L'Auditor de Comptes. Qui ho fa
- 3.- Les CCAA. Que revisa

TEMA 2.- Normes Internacionals d'Auditoria: Principis generals i responsabilitats

- NIA 200: Objectius globals de l'auditor independent i realització de l'auditoria de conformitat amb les NIAS
- NIA 210: Acord dels termes de l'encàrrec
- NIA 220: Control de qualitat de l'auditoria d'estats financers (norma adaptada de control de qualitat intern)
- NIA 230: Documentació d'auditoria
- NIA 240: Responsabilitats de l'auditor en auditoria d'estats financers pel que fa al frau
- NIA 260: Comunicació amb els responsables del govern de l'entitat
- NIA 265: Comunicació de les deficiències en el Control Intern als responsables de govern de l'entitat

TEMA 3.- Normes Internacionals d'Auditoria: Planificació, avaluació del risc, resposta als riscos avaluats, organitzacions de serveis i avaluació d'incorreccions

- NIA 300: Planificació de l'auditoria d'estats financers
- NIA 315: Identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i el seu entorn.

- NIA 330: Respostes de l'auditor als riscos valorats

TEMA 4.- Normes Internacionals d'Auditoria: Planificació, avaluació del risc, resposta als riscos avaluats, organitzacions de serveis i avaluació d'incorreccions i evidència d'auditoria

- NIA 250: Consideració de les disposicions legals i reglamentàries en l'auditoria d'estats financers.
- NIA 402: Consideracions d'auditoria relatives a una entitat que utilitza una organització de serveis
- NIA 500: Evidència d'auditoria
- NIA 501: Evidència d'auditoria- consideracions específiques per determinades àrees.
- NIA 505: Confirmacions externes
- NIA 510: Saldos d'obertura
- NIA 520: Procediments analítics.
- NIA 580: Manifestacions escrites

TEMA 5.- Normes Internacionals d'Auditoria: Planificació, avaluació del risc, resposta als riscos avaluats, organitzacions de serveis i avaluació d'incorreccions i evidència d'auditoria

- NIA 320: Importància relativa o materialitat a la planificació i execució de l'auditoria.
- NIA 540: Auditoria d'estimacions comptables, incloses les del valor raonable i de la informació relacionada a rellevar.
- NIA 550: Parts vinculades
- NIA 560: Fets posteriors al tancament
- NIA 570: Empresa en funcionament

TEMA 6.- Normes Internacionals d'Auditoria: Evidència d'auditoria

- NIA 530: Mostreig d'auditoria
- NIA 610: Utilització del treball d'auditors interns
- NIA 620: Utilització del treball d'un expert de l'auditor

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.

"La metodologia docent proposada pot experimentar alguna modificació en funció de les restriccions a la presencialitat que imposin les autoritats sanitàries".

Activitats formatives

Títol	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
Classes teòriques	30	1,2	2, 3, 8
classes practiques	15	0,6	4, 7
Tipus: Supervisades			
Tutories casos practics	9	0,36	1, 7
Tipus: Autònomes			

Estudi de normatives	90	3,6	6
Realització de casos pràctics i treballs	79	3,16	7

Avaluació

El sistema d'avaluació es divideix en 3 modalitats:

- Presentació de casos pràctics: 40%

Realització de diversos exercicis durant l'assignatura i un exercici global que es lliurarà l'última setmana abans de la prova final.

- Participació i assistència en classe: 10% (assistència mínima 75%)

- Prova final: 50%

La prova final es realitzarà a la fi de gener una vegada finalitzades les classes regulars.

Nota mínima en l'examen: 4 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
Assistència i participació	10%	0	0	3, 4, 8
Examen final	50%	2	0,08	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9
Presentació d'exercicis	40%	0	0	2, 4, 8

Bibliografia

Normes Internacionals d'Auditoria