

**Normas Internacionales de Auditoría (NIA-ES)**

Código: 44443  
Créditos ECTS: 9

Titulación	Tipo	Curso	Semestre
4317517 Auditoría de Cuentas y Contabilidad	OB	0	1

**Contacto**

Nombre: Francesc Gomez Valls

Correo electrónico: francesc.gomez@uab.cat

**Equipo docente**

Xavier Sentis Ros

**Uso de idiomas**

Lengua vehicular mayoritaria: español (spa)

**Equipo docente externo a la UAB**

Antoni Puig Rimbau

Felix Pedrosa

Francesc Garreta

Jordi Gual

José Serrano

Salvador Grabulos

**Prerequisitos**

No es necesario ningún requisito para realizar esta assignatura

**Objetivos y contextualización**

- Conocer y saber interpretar las normas de información financiera en general y, en concreto las relativas a auditoría.
- Conocer la normativa española y europea en relación a la auditoría de cuentas.
- Analizar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA-ES) y como se han adaptado en España.

**Competencias**

- Aplicar las normas técnicas de auditoría a los procesos de auditoría de las cuentas anuales individuales y consolidadas, así como a otros procesos y operaciones que han de someterse a la auditoría de forma obligatoria.
- Gestionar información diferenciando aquella que es relevante para la toma de decisiones.
- Gestionar la información diferenciando aquella que es relevante para la toma de decisiones.

- Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.

## **Resultados de aprendizaje**

1. Gestionar información diferenciando aquella que es relevante para la toma de decisiones.
2. Gestionar la información diferenciando aquella que es relevante para la toma de decisiones.
3. Identificar las distintas responsabilidades en las que puede incurrir un auditor de cuentas.
4. Identificar las normas de auditoría vigentes tanto a nivel nacional como internacional.
5. Identificar las normas específicas de acceso a la profesión de auditor.
6. Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.
7. Reconocer los aspectos clave vinculados al control de calidad y planificación del trabajo del auditor.

## **Contenido**

TEMA 1.- Marco Jurídico de la Auditoría de Cuentas

Objetivo: Analizar la Ley de Auditoría de Cuentas, en aras a definir:

- 1.- La Auditoría de Cuentas. Que persigue
- 2.- El Auditor de Cuentas. Quién lo hace
- 3.- Las CCAA. Que revisa

TEMA 2.- Normas Internacionales de Auditoría: Principios generales y responsabilidades

Objetivo:

- NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIAs
- NIA 210: Acuerdo de los términos del encargo
- NIA 220: Control de calidad de la auditoría de estados financieros (norma adaptada de control de calidad interno)
- NIA 230: Documentación de auditoría
- NIA 240: Responsabilidades del auditor en auditoría de estados financieros con respecto al fraude
- NIA 260: Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad
- NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el Control Interno a los responsables de gobierno de la entidad

TEMA 3.- Normas Internacionales de Auditoría: Planificación, evaluación del riesgo, respuesta a los riesgos evaluados, organizaciones de servicios y evaluación de incorrecciones

Objetivo:

- NIA 300: Planificación de la auditoría de estados financieros
- NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.
- NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados

TEMA 4.- Normas Internacionales de Auditoría: Planificación, evaluación del riesgo, respuesta a los riesgos evaluados, organizaciones de servicios y evaluación de incorrecciones y evidencia de auditoría

Objetivo:

- NIA 250: Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.
- NIA 402: Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios
- NIA 500: Evidencia de auditoría
- NIA 501: Evidencia de auditoría- consideraciones específicas para determinadas áreas.
- NIA 505: Confirmaciones externas
- NIA 510: Saldos de apertura
- NIA 520: Procedimientos analíticos.
- NIA 580: Manifestaciones escritas

TEMA 5.- Normas Internacionales de Auditoría: ~~Planificación, evaluación del riesgo, respuesta a los riesgos evaluados, organizaciones de servicios y evaluación de incorrecciones y evidencia de auditoría.~~ Materialidad en la planificación, estimaciones contables, partes vinculadas, hechos posteriores y empresa en funcionamiento.

Objetivo:

- NIA 320: Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
- NIA 540: Auditoría de estimaciones contables, incluidas las del valor razonable y de la información relacionada a relevar.
- NIA 550: Partes vinculadas
- NIA 560: Hechos posteriores al cierre
- NIA 570: Empresa en funcionamiento

TEMA 6.- Normas Internacionales de Auditoría: Evidencia de auditoría

Objetivo:

- NIA 530: Muestreo de auditoría
- NIA 610: Utilización del trabajo de auditores internos
- NIA 620: Utilización del trabajo de un experto del auditor

## **Metodología**

La metodología docente estará basada en una combinación de tres tipos de actividades:

- Actividad dirigida: clases teóricas
- Actividad supervisada: consistente en la realización de tutorías y la realización de ejercicios con seguimiento pautado
- Actividad autónoma que se divide en dos partes: parte de estudio personal del alumno (lecturas, búsqueda de información, etc.). También se incluye la realización de ejercicios adicionales y casos.

"La metodología docente propuesta puede experimentar alguna modificación en función de las restricciones a la presencialidad que impongan las autoridades sanitarias".

Las tutorías podrán ser presenciales o on line.

Nota: se reservarán 15 minutos de una clase dentro del calendario establecido por el centro o por la titulación para que el alumnado rellene las encuestas de evaluación de la actuación del profesorado y de evaluación de la asignatura o módulo.

## **Actividades**

Título	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
--------	-------	------	---------------------------

Tipo: Dirigidas			
Clases teóricas	43	1,72	3, 4, 5, 7
Tipo: Supervisadas			
Tutorías casos prácticos	10	0,4	1, 7
Tipo: Autónomas			
Estudio de normativas	140	5,6	3, 4, 5, 6
Realización de casos y trabajos	30	1,2	1, 3, 5, 7

## Evaluación

El sistema de evaluación se divide en 3 modalidades:

- Presentación de casos prácticos: 40%

Realización de diversos ejercicios durante la asignatura y un ejercicio global que se entregará la última semana antes de la prueba final.

- Participación y asistencia en clase: 10% (asistencia mínima 75%)

- Prueba final: 50%

La prueba final se realizará a finales de enero una vez finalizadas las clases regulares.

Nota mínima en el examen: 4 puntos (sobre 10 puntos)

### Proceso de Recuperación

"Para participar en el proceso de recuperación el alumnado debe haber sido previamente evaluado en un conjunto de actividades que represente un mínimo de dos terceras partes de la calificación total de la asignatura o módulo." Apartado 3 del Artículo 112 ter. La recuperación (Normativa Académica UAB). Los y las estudiantes deben haber obtenido una calificación media de la asignatura entre 3,5 y 4,9. La prueba de recuperación se efectuará entre 15 y 20 días después de la prueba final.. El estudiante que se presente y la supere aprobará la asignatura con una nota de 5. En caso contrario mantendrá la misma nota.

### Irregularidades en actos de evaluación

Sin perjuicio de otras medidas disciplinarias que se estimen oportunas, y de acuerdo con la normativa académica vigente, "en caso que el estudiante realice cualquier irregularidad que pueda conducir a una variación significativa de la calificación de un acto de evaluación, se calificará con un 0 este acto de evaluación, con independencia del proceso disciplinario que se pueda instruir. En caso que se produzcan diversas irregularidades en los actos de evaluación de una misma asignatura, la calificación final de esta asignatura será 0". Apartado 10 del Artículo 116. Resultados de la evaluación. (Normativa Académica UAB)

"La evaluación propuesta puede experimentar alguna modificación en función de las restricciones a la presencialidad que impongan las autoridades sanitarias."

## Actividades de evaluación

Título	Peso	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
Asistencia y participación	10%	0	0	4

Pruebas	50%	2	0,08	2, 3, 4, 5, 6
presentación de ejercicios	40	0	0	1, 3, 5, 7

## Bibliografía

Normes Internacionals d'Auditoria

## Software

- Excel
- SABI DATA BASE