

**Auditoria Aplicada**

Codi: 44446  
Crèdits: 9

| Titulació                                    | Tipus | Curs | Semestre |
|----------------------------------------------|-------|------|----------|
| 4317517 Auditoria de Comptes i Comptabilitat | OB    | 0    | 2        |

**Professor/a de contacte**

Nom: Francesc Gomez Valls

Correu electrònic: francesc.gomez@uab.cat

**Equip docent**

Xavier Sentís Ros

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

Llengua vehicular majoritària: espanyol (spa)

**Equip docent extern a la UAB**

Antoni Puig Rimbau

Carlos Soria Arrufat

Jordi Gual

Jordi Pérez Cascante

José Serrano Madrid

Manel Borrás

Roser Güell

**Prerequisits**

Es recomana haver superat l'assignatura Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES)

**Objectius**

En aquesta assignatura es desenvoluparan les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades a Espanya (NIA-ÉS). La base del temari és estudiar l'aplicació pràctica de les NIA-ÉS a les diferents masses patrimonials tant del balanç com el compte de pèrdues i guanys. 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.

**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 han de sotmetre's a l'auditoria de manera obligatòria.
- Desenvolupar l'actitud ètica i de responsabilitat social en el treball, respectant els drets fonamentals i d'igualtat, l'accessibilitat i el medi ambient.

- Desenvolupar l'actitud ètica i de responsabilitat social a la feina respectant els drets fonamentals i dignitat, l'accessibilitat i el medi ambient.
- Tenir coneixements que aportin la base o l'oportunitat de ser originals en el desenvolupament o l'aplicació d'idees, sovint en un context de recerca.
- Treballar en equips multidisciplinaris i adaptar-se a entorns canviants.
- Valorar la fiabilitat dels comptes anuals emesos per l'empresa, d'acord amb les normes internacionals d'auditoria aplicables a Espanya.

## Resultats d'aprenentatge

1. Desenvolupar l'actitud ètica i de responsabilitat social en el treball, respectant els drets fonamentals i dignitat, l'accessibilitat i el medi ambient.
2. Desenvolupar l'actitud ètica i de responsabilitat social a la feina respectant els drets fonamentals i dignitat, l'accessibilitat i el medi ambient.
3. Identificar les diferents etapes d'un procés d'auditoria i les seves interrelacions.
4. Identificar les diverses àrees de treball en un procés d'auditoria dels comptes anuals individuals i consolidats.
5. Identificar per a cada empresa o grup d'empreses les principals àrees que han de ser objecte de validació de la informació subministrada.
6. Plantejar per a cada empresa o grup d'empreses objecte d'auditoria la metodologia d'auditoria i els mecanismes de validació de la informació financera subministrada per l'empresa.
7. Redactar informes d'auditoria dels comptes anuals d'acord amb els requisits de la normativa vigent.
8. Tenir coneixements que aportin la base o l'oportunitat de ser originals en el desenvolupament o l'aplicació d'idees, sovint en un context de recerca.
9. Treballar en equips multidisciplinaris i adaptar-se a entorns canviants.

## Continguts

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

1. Clients i comptes a cobrar
2. Proveïdors i comptes a pagar
3. Parts vinculades
4. Immobilitzat material i intangible i inversions Immobiliàries
5. Existències
6. Actius financers
7. Tresoreria i Passius financers
8. Administracions Públiques i impostos sobre beneficis
9. Patrimoni Net (Fons propis i subvencionis Provisions, contingències i esdeveniments posteriors al tancament)
10. Ajustos per periodificació
11. Ingressos i despeses
12. Provisions, contingències i esdeveniments posteriors al tancament

### TEMA 2.- Cas pràctic

Objectiu: 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

Objectiu: 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

#### Objectius:

- 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.
- Activitat supervisada: consistent en la realització de classes pràctiques i de resolució de problemes i 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".

Les tutories podran ser presencials o on line

Nota: es reservaran 15 minuts d'una classe, dins del calendari establert pel centre/titulació, per a la complementació per part de l'alumnat de les enquestes d'avaluació de l'actuació del professorat i d'avaluació de l'assignatura/mòdul.

## Activitats formatives

| Títol            | Hores | ECTS | Resultats d'aprenentatge |
|------------------|-------|------|--------------------------|
| Tipus: Dirigides |       |      |                          |
| Clases teòriques | 60    | 2,4  | 3, 4, 5, 6               |

Tipus: Supervisades

|                               |    |      |            |
|-------------------------------|----|------|------------|
| Classes pràctiques            | 28 | 1,12 | 1, 3, 5, 9 |
| Tutories casos pràctics       | 8  | 0,32 | 4, 6, 7, 9 |
| Tipus: Autònomes              |    |      |            |
| Estudi de normatives          | 80 | 3,2  | 3, 4, 8    |
| Realització de casos pràctics | 47 | 1,88 | 1, 5, 6, 9 |

## 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 tercers 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)

"L'avaluació proposada pot experimentar alguna modificació en funció de les restriccions a la presencialitat que imposin les autoritats sanitàries."

## Activitats d'avaluació

| Títol                      | Pes | Hores | ECTS | Resultats d'aprenentatge |
|----------------------------|-----|-------|------|--------------------------|
| Asistencia y participación | 10% | 0     | 0    | 1, 4, 6                  |

|                            |     |   |      |                  |
|----------------------------|-----|---|------|------------------|
| Exercicis i casos pràctics | 40% | 0 | 0    | 1, 2, 6, 9       |
| Prova final                | 50% | 2 | 0,08 | 3, 4, 5, 7, 8, 9 |

## **Bibliografia**

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

## **Programari**

- EXCEL
- SABI DATA BASE