

Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES)

Codi: 44443

Crèdits: 9

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
4317517 Auditoria de Comptes i Comptabilitat	OB	0	1

Professor/a de contacte

Nom: Jordi Rizo Gubianas

Correu electrònic: jordi.rizo@uab.cat

Idiomes dels grups

Per consultar l'idioma/es de l'assignatura caldrà anar a l'apartat "Metodologia" de la guia docent.

Equip docent

Xavier Sentis Ros

Equip docent extern a la UAB

Antoni Puig Rimbau

Felix Pedrosa

Francesc Garreta

Jordi Gual

José Serrano

Salvador Grabulos

Prerequisits

No es necessita cap requisits per cursar aquesta assignatura.

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-ÉS) i com s'han adaptat a Espanya.

Resultats d'aprenentatge

1. CA02 (Competència) Aplicar les normes d'auditoria vigents tant nacionals com internacionals en un context empresarial.
2. KA04 (Coneixement) Identificar les normes específiques d'accés a la professió d'auditor.
3. KA05 (Coneixement) Identificar les diferents responsabilitats en què pot incórrer un auditor de comptes.
4. SA04 (Habilitat) Determinar els aspectes clau vinculats al control de qualitat i planificació de la feina de l'auditor.

Continguts

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

Objectiu: Analitzar la Llei d'Auditoria de Comptes, en llaures a definir:

- 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

Objectiu:

- 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

Objectiu:

- 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

Objectiu:

- 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

Objectiu:

- 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

Objectiu:

- 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.
- 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".

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	43	1,72	CA02, KA05, CA02
Tipus: Supervisades			
Tutories casos pràctics	10	0,4	CA02, CA02

Tipus: Autònomes

Estudi de normatives	140	5,6	CA02, KA04, CA02
Realització de casos i treballs	30	1,2	SA04, SA04

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 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 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."

Avaluació única

Un / una estudiant pot sol·licitar l'avaluació única.

La sol·licitud d'avaluació única suposa la renúncia a l'avaluació continuada.

L'estudiant pot continuar assistint a classe encara que s'adhereixi a l'avaluació única i algunes d'aquestes classes poden ser d'assistència obligatòria.

L'avaluació única ha de ser sol·licitada a la coordinació i dins del termini i amb el procediment que estableix el calendari administratiu de la FUAB (s'informarà a través de la coordinació)

L'avaluació única consisteix en un examen sobre el contingut de tot el curs, teòric i pràctic i que, per tant, serà el 100% de la qualificació final. La durada de l'examen serà de tres hores. Aquesta activitat es realitzarà presencialment,

La presència del o de l'estudiant és obligatòria el dia que es realitzi l'avaluació única. La data serà la mateixa que la de l'examen final de semestre que consta en el calendari d'avaluacions publicat per la coordinació.

En la recuperació no es fa distinció entre els estudiants que han fet avaluació contínua i aquells que han optat per l'avaluació única, tots s'avaluen amb la mateixa prova o evidència d'avaluació.

La revisió de la qualificació final segueix el mateix procediment que per a l'avaluació continuada.

Activitats d'avaluació continuada

Títol	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Assistència i participació	10%	0	0	KA04
Presentacion de ejercicios	40	0	0	CA02, SA04
Pruebas	50%	2	0,08	CA02, KA05, SA04

Bibliografia

NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA

Programari

- Excel
- SABI DATA BASE