

**FITXA IDENTIFICATIVA****DADES DE L'ASSIGNATURA**

Codi: 35857
Nom: Auditoria financera
Cicle: Grau
Crèdits ECTS: 6
Curs acadèmic: 2025-26

TITULACIONS

Titulació	Centre	Curs	Període
1313 - Grau en Administració i Direcció d'Empreses	Facultat d'Economia	4	Primer quadrimestre

MATÈRIES

Titulació	Matèria	Caràcter
1313 - Grau en Administració i Direcció d'Empreses	Fiabilitat de la informació Financera	OPTATIVA

COORDINACIÓ

PORCUNA ENGUIX RUBEN

RESUM

La primera Llei d'auditoria de comptes, aprovada al juliol de 1988, va suposar l'obligatorietat de sotmetre a la verificació dels seus comptes anuals a les empreses mitjanes i grans per part d'experts independents, habilitats pel Registre Oficial d'Auditoria de Comptes, els auditors de comptes.

Aquella primera Llei d'auditoria va ser modificada el 2010 per a la seva adaptació a la normativa comunitària. Més recent encara, el Reial Decret 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes (TRLAC), pretén oferir un text sistemàtic i unificat, comprensiu de la normativa aplicable a la activitat d'auditoria de comptes, regularitzant, harmonitzant i aclarint els textos que es refonen. De manera que aquest text refós passa a ser la referència a Espanya de normativa aplicable a l'activitat d'auditoria de comptes que, a més, transposa la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell, relativa a l'auditoria legal dels comptes anuals i dels comptes consolidats i que ha estat objecte de més desenvolupament mitjançant el Reglament del TRLAC.

Finalment la Llei anterior va ser substituïda per la Llei 22/2015 de 20 juliol 2015 per la qual s'aprova la nova Llei d'auditoria, adaptada a la nova Directiva 2014/56 de la UE i al Reglament 537/2014 que estan actualment en vigor.

Tot això fa necessari que els estudiants del Grau d'Administració i Direcció d'Empreses necessiten del



coneixement d'aquest procés de revisió dels comptes anuals: com possibles membres dels equips d'auditoria, com possibles integrants dels departaments que es relacionen amb els auditors (Administració, Financers o qualsevol altre nom que reben) en el curs del treball, com possibles directors generals de les empreses, o com usuaris de la informació comptable a altres efectes (inversors, analistes de riscos, etc.).

L'assignatura d'Auditoria Financera considera la regulació legal de l'auditoria a Espanya, les Normes Tècniques, la programació i l'execució de treballs de verificació comptable i auditoria, l'auditoria per àrees, el disseny i anàlisi de sistemes de control intern i l'informe de l'auditor: responsabilitat i ètica.

També engloba conceptes transversals de sostenibilitat, necessaris avui per a poder entendre el context general en el qual operen dle empreses, atés l'impacte que estes qüestions tenen en la seua activitat i en la presentació de la informació comptable i financera.

L'assignatura s'ubica en el primer semestre de l'últim curs acadèmic del Grau d'Administració i Direcció d'Empreses.

L'assignatura també és útil professionalment atés que part dels continguts i de les destreses que s'adquireixen són d'aplicació directa durant l'exercici professional.

uot;"gt-pb-star\""\"\">

CONEXEMENTS PREVIS

RELACIÓ AMB ALTRES ASSIGNATURES DE LA MATEIXA TITULACIÓ

No s'ha especificat restriccions de matrícula amb altres assignatures del pla d'estudis.

ALTRES TIPUS DE REQUISITS

Sense requisits previs.

COMPETÈNCIES / RESULTATS D' APRENTATGE

-

Capacitat crítica i autocrítica.

Capacitat d'anàlisi i síntesi.

Capacitat d'organització i planificació.

Capacitat de prendre decisions.

Capacitat per a aplicar i introduir procediments de millora contínua en tots els àmbits de l'organització.

Capacitat per a avaluar les conseqüències econòmiques i financeres de l'aplicació de la normativa comptable espanyola.

Capacitat per a coordinar activitats.



Capacitat per a elaborar, interpretar i analitzar adequadament els estats financers de les organitzacions, així com comprendre les seues implicacions en altres decisions i àrees empresarials.

Capacitat per a treballar en equip.

Compromís amb l'ètica i la responsabilitat social.

Conèixer la metodologia, planificar i executar un procés d'auditoria financera.

Gestionar el temps de manera efectiva.

Motivació per la qualitat.

Ser capaç d'elaborar i interpretar la informació comptable, tant la financera, destinada als usuaris externs, com la interna, destinada al control de gestió i la presa de decisions.

DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

1. PRIMERA PART: CONCEPTES BÀSICS D'AUDITORIA.

TEMA 1: Introducció a l'auditoria de comptes.

1.1 Concepte, abast, fins i objectius

1.2 Normativa legal que afecta l'auditoria: Vuitena Directiva de la Unió Europea, Llei i Reglament d'Auditoria de Comptes i Normes Tècniques d'Auditoria: Normes Internacionals d'Auditoria (NIA)

1.3 Tipus d'auditoria.

1.4 Responsabilitat.

1.5 Procés d'una auditoria.

1.6 Tipus d'opinió.

1.7 Gestió del risc i frau

1.8 Estatut jurídic de l'auditor.

1.8.1 Requisits per ser auditor.

1.8.2 Independència, ètica i responsabilitat.

1.8.3 Comitè d'Auditoria

TEMA 2: Metodologia de l'auditoria.

2.1 Fases d'una auditoria.

2.1.1 Planificació. Pla global i programes de treball.

2.1.2 Execució i supervisió.

2.1.3 Formulació del judici.

2.2 Mostreig i proves d'auditoria.

2.3 Documentació del treball. Papers, arxius i referències.

TEMA 3: Disseny i anàlisi de sistemes de control intern.



- 3.1 Concepte de control intern i objectius.
- 3.2 Elements de control intern.
- 3.3 Classes de control intern.
- 3.4 Fases del control intern.
- 3.5 Procediments de control intern.

TEMA 4: Informes d'auditoria i tipus d'opinió.

- 4.1 L'informe d'auditoria. Concepte, tipus i requisits legals.
- 4.2 Estructura de l'informe.
- 4.3 Tipus d'opinió.
- 4.4 Naturalesa de les excepcions
- 4.5 Publicitat de l'informe
- 4.6 Altres informes d'auditoria.
- 4.7 Tractament dels fets posteriors.

2. SEGONA PART: AUDITORIA PER ÀREES.

TEMA 5: Auditoria d'Àrees d'Actiu.

- 5.1 Àrea de tresoreria i altres elements líquids disponibles.
 - 5.1.1 Concepte i valoració.
 - 5.1.2 Procediments d'auditoria.
 - 5.1.3 Casos pràctics.
- 5.2 Àrea d'existències.
 - 5.2.1 Concepte i valoració.
 - 5.2.2 Procediments d'auditoria.
 - 5.2.3 Casos pràctics.
- 5.3 Àrea de clients i comptes a cobrar.
 - 5.3.1 Concepte i valoració.
 - 5.3.2 Procediments d'auditoria.
 - 5.3.3 Casos pràctics.
- 5.4 Àrea d'immobilitzat material i intangible.
 - 5.4.1 Concepte i valoració.
 - 5.4.2 Procediments d'auditoria.
 - 5.4.3 Casos pràctics.
- 5.5 Àrea d'inversions financeres.
 - 5.5.1 Concepte i valoració.
 - 5.5.2 Procediments d'auditoria.
 - 5.5.3 Casos pràctics.

TEMA 6: Auditoria d'Àrees de Patrimoni Net i Passiu.

- 6.1 Àrea de passius financers per operacions comercials.
 - 6.1.1 Concepte i valoració.



- 6.1.2 Procediments d'auditoria.
- 6.1.3 Casos pràctics.
- 6.2 Àrea de passius financers no comercials.
 - 6.2.1 Concepte i valoració.
 - 6.2.2 Procediments d'auditoria.
 - 6.2.3 Casos pràctics.
- 6.3 Àrea de patrimoni net.
 - 6.3.1 Concepte i valoració.
 - 6.3.2 Procediments d'auditoria.
 - 6.3.3 Casos pràctics.

TEMA 7: Auditoria d'Àrees de Despeses i Ingressos.

- 7.1 Àrea de Compres i Despeses.
 - 7.1.1 Concepte i valoració.
 - 7.1.2 Procediments d'auditoria.
 - 7.1.3 Casos pràctics.
- 7.2 Àrea de Vendes i Ingressos.
 - 7.2.1 Concepte i valoració.
 - 7.2.2 Procediments d'auditoria.
 - 7.2.3 Casos pràctics.

VOLUM DE TREBALL (HORES)**ACTIVITATS PRESENCIALS**

Activitat	Hores
Teoria	30,00
Pràctiques a l'aula	30,00
Total hores	60,00

ACTIVITATS NO PRESENCIALS

Activitat	Hores
Assistència a altres activitats	0,00
Elaboració de treballs individuals o en grup	20,00
Estudi i treball autònom	20,00
Preparació de classes	10,00
Preparació d'activitats d'avaluació	0,00
Resolució de casos pràctics	0,00
Total hores	50,00

METODOLOGIA DOCENT



Durant el curs es treballaran els continguts del programa, simultanejant continguts de tipus teòric amb exercicis i supòsits pràctics i es proposaran diverses tasques que l'alumne haurà de lliurar en la forma i data que detall al llarg del desenvolupament del curs. Per a això, s'utilitzaran, en cada cas i segons les necessitats, tots els recursos disponibles (pissarra, transparències, canó, ordinador, etc.) Que es considerin més adients per aconseguir la correcta consecució dels objectius proposats.

De manera general, les classes combinaran la metodologia de lliçó magistral amb el plantejament de problema i pràctiques: D'una banda, el professor destacarà els aspectes fonamentals de cada tema i orientarà l'estudi a través de la bibliografia pertinent, a la qual inexcusablement s'ha de acudir per completar i aprofundir en la matèria, per altra banda, les pràctiques consistiran en plantejar qüestions i exercicis de caràcter aplicat al camp de la comptabilitat, tenint en compte l'entorn econòmic i el marc jurídic en el qual s'implica, que l'estudiant haurà resoldre procedint, si s'escau, a la pertinent discussió de la solució i utilitzant les tècniques informàtiques adequades per a la seva resolució.

Adicionalment a aquestes activitats presencials, l'estudiant haurà de realitzar altres orientades a l'aprenentatge de manera autònoma, com l'estudi individual, la preparació de les activitats d'avaluació, o la realització de treballs individuals o en grup. Per a la realització reeixida d'aquestes activitats, la tutoria, realitzada bé de manera individual o en grup, constitueix un recurs docent especialment important ja que permet al professor conèixer el nivell de progrés del col·lectiu, i l'estudiant una orientació personalitzada en el seu programa formatiu. En conseqüència, al llarg del període formatiu de l'assignatura es recomana i incentiva la utilització d'aquest recurs docent.

Al material docent disponible es podrà accedir des de l'aula virtual, <http://aulavirtual.uv.es>.

ponible es podrà accedir des de l'aula virtual, <http://aulavirtual.uv.es>>

AVALUACIÓ

Amb caràcter general el procediment d'avaluació de les competències de les assignatures és similar a la resta de les de les matèries del mòdul i, concretament seguiran les pautes següents:

1. Un examen escrit , que podrà constar tant de preguntes teòriques com de problemes i casos reals suposarà el 70% de la nota final. Haurà de superar la qualificació de 5 sobre 10 en aquesta prova escrita , perquè pugui afegir-se a la resta de la qualificació.

2. Avaluació continuada basada en l'assistència, participació i la resta d'activitats formatives presencials . Per a l'avaluació de les activitats i tasques proposades , aquestes han de ser lliurades en la data i forma que s'estipuli per a cadascuna d'elles . Suposarà un 30 % de la nota final i serà no recuperable.

L'avaluació de les activitats pràctiques desenvolupades per l'estudiant, NO RECUPERABLES, a partir de l'elaboració de treballs / memòries / proves i / o exposicions orals , amb defensa de les posicions desenvolupades per l'alumne.

uada basada en l'assistència, participació i la resta d'activitats formatives presencials . Per a l'avaluació de les activitats i tasques proposades , aquestes han de ser lliurades en la data i forma que s'estipuli per a cadascuna d'elles . Suposarà un 30 % de la nota final i serà no recuperable.

L'avaluació de les activitats pràctiques desenvolupades per l'estudiant, NO RECUPERABLES, a partir de l'elaboració de treballs / memòries / proves i / o exposicions orals , amb defensa de les posicions



desenvolupades per l'alumne.

BIBLIOGRAFIA

- TRIGUEROS PINA, JOSÉ ANTONIO Y OTROS [2017]. ¿Manual de Auditoría ¿ Incluye el nuevo Reglamento de la LAC¿. Ediciones Francis Lefebvre. Madrid. Edición 2021.
- Aguilar Jara, De Fuentes Barberá y Labatut Serer, Gregorio: Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para su aplicación en España por el ICAC. Colección Francis Lefebvre AECA. Madrid 2017.
- Enrique Rubio Herrera. LEY Y REGLAMENTO DE AUDITORÍA DE CUENTAS. ESTUDIO Y ANÁLISIS PRÁCTICO, JURISPRUDENCIA Y CONSULTAS DEL ICAC. Centro de Estudios Financieros. 2022.
- Directiva 2006/43/CE relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas (Octava Directiva del Parlamento y del Consejo Europeo).
- Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.
- Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio.
- Resolución de 15 de octubre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas se publicaron las Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES).
- Resolución de 23 de diciembre de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la modificación de determinadas Normas Técnicas de Auditoría y del Glosario de términos
- Guías temáticas realizadas por los servicios de la biblioteca, el link es <http://cibisoc.blogs.uv.es/>