



## FITXA IDENTIFICATIVA

### DADES DE L'ASSIGNATURA

**Codi:** 35956  
**Nom:** Auditoria  
**Cicle:** Grau  
**Crèdits ECTS:** 6  
**Curs acadèmic:** 2025-26

### TITULACIONS

Titulació	Centre	Curs	Període
1315 - Grau Finances i Comptabilitat	Facultat d'Economia	4	Primer quadrimestre

### MATÈRIES

Titulació	Matèria	Caràcter
1315 - Grau Finances i Comptabilitat	Auditoria	OBLIGATÒRIA

### COORDINACIÓ

CALABOR PRIETO MARIA DEL SOL

## RESUM

La supervisió de la informació financera i sobre sostenibilitat és necessària per al bon funcionament dels mercats de capitals, del finançament empresarial i de l'economia en general.

A Espanya, l'obligatorietat de l'Auditoria de Comptes de manera generalitzada va començar l'any 1988, i des d'aleshores ha evolucionat i s'ha adaptat de manera contínua als canvis de l'entorn econòmic, tecnològic i de governança empresarial.

La verificació de la informació sobre sostenibilitat és un desenvolupament recent, i alguns dels seus aspectes encara es troben en fase de definició.

L'estudiantat del Grau en Finances i Comptabilitat ha de conèixer ambdós processos de supervisió - Auditoria i Verificació-, àmpliament regulats per tal de garantir la qualitat i la fiabilitat de la informació financera i sobre sostenibilitat que comuniquen les empreses.

Per a això, és fonamental conèixer i interpretar el marc normatiu de l'activitat d'auditoria i de verificació de la informació sobre sostenibilitat, per a entendre la situació actual així com les propostes de reforma que són objecte de debat.



L'assignatura s'imparteix en el primer semestre del darrer curs acadèmic del Grau en Finances i Comptabilitat. Les assignatures que formen part d'aquest Mòdul 5 de Comptabilitat (per ordre d'impartició) són les següents: Comptabilitat Financera II i Comptabilitat de Gestió, ambdues en el 2n curs; Anàlisi d'Estats Financers, Comptabilitat de Grups d'Empresa, Comptabilitat Pública i d'Empreses sense Ànim de Lucre, en el 3r curs del grau, i **Auditoria**, en darrer lloc, tal com ocorre en el moment de dur a terme aquest procés de supervisió de la informació comptable i verificació de l'informe sobre sostenibilitat.

Les matèries del mòdul es vinculen amb part dels continguts que s'imparteixen en algunes assignatures d'altres estudis de postgrau, en particular del **Màster en Comptabilitat, Auditoria i Control de Gestió** de la pròpia Universitat de València.

L'assignatura d'Auditoria comprén, de manera resumida, la seua regulació legal a Espanya, les normes professionals/tècniques d'auditoria, les normes ètiques, la valoració inicial del risc d'auditoria, el desenvolupament de la planificació i de l'execució, així com els treballs relatius al tancament, amb especial atenció a l'**Informe d'Auditoria**.

A més, aquesta assignatura recull, en els seus aspectes essencials, la regulació legal a Espanya de la verificació sobre sostenibilitat, la normativa aplicable, així com l'objecte d'aquest procés, que es materialitza en l'**Informe de Verificació**.

## CONEXIMENTS 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.

Per realitzar un adequat aprenentatge dels continguts d'aquesta assignatura, l'estudiant haurà de recordar, perquè ja els ha rebuts en arribar a aquest últim curs, els continguts obligatoris del grau en Finances i Comptabilitat, especialment en el mòdul de Comptabilitat, i tenir una destresa bàsica en la utilització del full de càlcul Excel.

## COMPETÈNCIES / RESULTATS D'APRENENTATGE

### 1315 - Grau Finances i Comptabilitat

CM5FYC11 Conèixer i analitzar les distintes ràtios de situació financera i liquiditat de l'empresa i la seua capacitat predictiva.

CM5FYC12 Conèixer i analitzar les distintes accepcions de rendibilitat.

CM5FYC15 Capacitat per dissenyar polítiques comptables, elaborar i interpretar els estats financers de les administracions públiques i entitats sense ànim de lucre.

CM5FYC17 Capacitat per planificar, realitzar i supervisar els processos de control i d'auditoria interns dels



comptes anuals de les empreses i les entitats no lucratives i del sector públic.

CM5FYC18 Organitzar, planificar, realitzar i supervisar els processos de control i d'auditoria externs de les empreses i les entitats no lucratives i del sector públic.

CM5FYC1 Conèixer els principis de valoració, registre i comunicació de la informació comptable.

CM5FYC2 Capacitat per recopilar informació, analitzar dades i sintetitzar i interpretar la informació comptable, així com entendre'n la utilitat per a la gestió empresarial i la presa de decisions.

CM5FYC3 Capacitat per avaluar les conseqüències econòmiques i financeres de l'aplicació de la normativa comptable espanyola.

CM5FYC9 Capacitat per aplicar els mètodes comptables apropiats a la consolidació d'estats financers i combinacions de negocis.

## DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

### 1. AUDITORIA I VERIFICACIÓ

#### 1.1 Auditoria

##### 1.1.1 Tipus d'auditoria

##### 1.1.2 Regulació legal de l'auditoria

##### 1.1.3 Estatut jurídic de l'auditor: requisits d'habilitació, independència, ètica i responsabilitat

##### 1.1.4 L'auditoria en el bon govern corporatiu

#### 1.2 Verificació de l'informe sobre sostenibilitat

##### 1.2.1 Concepte de verificació d'informació no financera

##### 1.2.2 Regulació legal de la verificació d'informació sobre sostenibilitat

##### 1.2.3 Estatut jurídic del verificador: requisits d'habilitació, independència, ètica i responsabilitat

### 2. EL DESENVOLUPAMENT D'UNA AUDITORIA I FASE INICIAL



2.1. Procés global de l'auditoria d'estats financers.

2.2. NIA-ES aplicables a l'auditoria de comptes anuals.

2.3. Activitats preliminars abans de l'acceptació de l'encàrrec

2.3.1. Acceptació i continuïtat de les relacions amb clients i de l'encàrrec

2.3.2. Acord dels termes de l'encàrrec

2.4. Contracte d'auditoria o carta per encàrrec

3. PLANIFICACIÓ I VALORACIÓ INICIAL DEL RISC D'AUDITORIA

3.1. Procés de planificació de l'auditoria.

3.2. Identificació de les característiques de l'encàrrec i de l'abast

3.3. Informes i comunicacions a realitzar

3.4. Identificació i valoració inicial del risc d'incorrecció material.

4. PLANIFICACIÓ II: RESPOSTES ALS RISCOS VALORATS INICIALMENT

4.1. Estratègia d'auditoria

4.2. Pla d'auditoria

4.3. Determinació de la importància relativa en la planificació.

5. EXECUCIÓ DE L'AUDITORIA

5.1 Obtenció d'evidència



---

5.2 Procediments d'auditoria i mostreig

5.3 Valoració posterior de riscos: avaluació d'errors i importància relativa en l'execució

5.4 Revisió i resposta als riscos valorats

6. FASE DE TANCAMENT

6.1 Carta de manifestacions de la direcció

6.2 L'informe d'auditoria

6.2.1 Elements bàsics de l'informe

6.2.2 La importància relativa en l'emissió d'informes

6.2.3 Tipus d'opinió

6.3 Tractament dels fets posteriors

6.4 Documentació del treball: papers, arxius i referències

7. L'INFORME SOBRE SOSTENIBILITAT EN LES GRANS EMPRESES

7.1 Declaració de responsabilitat de la direcció

7.2 L'informe sobre sostenibilitat

7.2.1 Tòpics

7.2.2 Requisits de divulgació

7.2.3 Requisits d'aplicació

7.2.4 Indicadors



---

### 7.3 Continguts de l'informe sobre sostenibilitat

#### 7.3.1 Medi ambient, social i governança

#### 7.3.2 Impactes, riscos i oportunitats

#### 7.3.3 Anàlisi de materialitat

#### 7.3.4 Cadena de valor

### 8. AUDITORIA DE LES ÀREES D'EFECTIU

#### 8.1. Concepte i valoració.

#### 8.2. Mètodes per a obtenir evidència i objectius de l'auditoria.

#### 8.3. Procediments de control

#### 8.4. Procediments substantius.

#### 8.5. Casos pràctics.

### 9. AUDITORIA D'EXISTÈNCIES

#### 9.1. Concepte i valoració.

#### 9.2. Mètodes per a obtenir evidència i objectius de l'auditoria.

#### 9.3. Procediments de control

#### 9.4. Procediments substantius.

#### 9.5. Casos pràctics.



---

## 10. AUDITORIA D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS PER OPERACIONS COMERCIALS

10.1. Concepte i valoració.

10.2. Mètodes per a obtenir evidència i objectius de l'auditoria.

10.3. Procediments de control

10.4. Procediments substantius.

10.5. Casos pràctics.

## 11. AUDITORIA D'ACTIUS NO CORRENTS MATERIAL I INTANGIBLE

11.1. Concepte i valoració.

11.2. Mètodes per a obtenir evidència i objectius de l'auditoria.

11.3. Procediments de control

11.4. Procediments substantius.

11.5. Casos pràctics.

## 12. AUDITORIA D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS NO COMERCIALS

12.1. Concepte i valoració.

12.2. Mètodes per a obtenir evidència i objectius de l'auditoria.

12.3. Procediments de control

12.4. Procediments substantius.

12.5. Casos pràctics.



### 13. AUDITORIA D'AREES DE PATRIMONI NET

13.1. Concepte i valoració.

13.2. Mètodes per a obtindre evidència i objectius de l'auditoria.

13.3. Procediments de control

13.4. Procediments substantius.

13.5. Casos pràctics.

### 14. AUDITORI D'AREES DE DESPESES I INGRESSOS

14.1. Concepte i valoració.

14.2. Mètodes per a obtindre evidència i objectius de l'auditoria.

14.3. Procediments de control

14.4. Procediments substantius.

14.5. Casos pràctics.

## VOLUM DE TREBALL (HORES)

### ACTIVITATS PRESENCIALS

Activitat	Hores
Teoria	30,00
Pràctiques a l'aula	30,00
<b>Total hores</b>	<b>60,00</b>

### ACTIVITATS NO PRESENCIALS

Activitat	Hores
-----------	-------



Assistència a altres activitats	0,00
Elaboració de treballs individuals o en grup	20,00
Estudi i treball autònom	0,00
Preparació de classes	25,00
Preparació d'activitats d'avaluació	45,00
Resolució de casos pràctics	0,00
<b>Total hores</b>	<b>90,00</b>

## METODOLOGIA DOCENT

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

De manera general, les classes combinen 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 d'acudir per completar i aprofundir la matèria; d'altra banda, les pràctiques consistiran a plantejar qüestions i exercicis de caràcter aplicat en el camp de la comptabilitat, tenint en compte l'entorn econòmic i el marc jurídic en què s'implica, que l'estudiant haurà de resoldre procedint, si escau, a la pertinent discussió de la solució i utilitzant les tècniques informàtiques adequades.

Adicionalment a aquestes activitats presencials, l'estudiant n'haurà de realitzar d'altres d'orientades a l'aprenentatge de manera autònoma, com és ara 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 individualment o en grup, constitueix un recurs docent especialment important, ja que permet que el professor conega el nivell de progrés del col·lectiu i que l'estudiant tinga una orientació personalitzada del seu programa formatiu. En conseqüència, al llarg del període formatiu de l'assignatura, es recomana i s'incentiva la utilització d'aquest recurs docent.

Al material docent disponible 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 matèries del mòdul i, concretament seguiran les pautes següents:

- Un examen escrit, que podrà constar tant de preguntes teòriques com de problemes i casos reals (suposarà un 75% de la nota final). Haurà de superar la qualificació de 4 sobre 10 en aquesta prova escrita perquè pugui afegir la resta de la qualificació.

- L'avaluació contínua, que suposa l'avaluació de les activitats pràctiques desenvolupades per l'estudiant individualment o en grup, a partir de l'elaboració de treballs / memòries / proves i / o exposicions orals, amb defensa de les posicions desenvolupades pel / per la alumne / a. També suposa l'assistència a classe



i la resta d'activitats formatives presencials i la participació i implicació en el procés d'ensenyament-aprenentatge.

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. L'avaluació contínua és NO recuperable. Suposarà un 25% de la nota final de l'assignatura.

- Per aprovar la matèria serà necessari obtenir una qualificació mínima total de 5 sobre 10.

**Si l'assignatura s'imparteix en una llengua diferent de les dues oficials, l'estudiantat haurà de respondre l'examen en la llengua en què s'imparteix la matèria.**

## BIBLIOGRAFIA

- Directiva (UE) 2022/2464 del Parlament Europeu i del Consell de 14 de desembre de 2022 per la qual es modifiquen el Reglament (UE) n.º 537/2014, la Directiva 2004/109/CE, la Directiva 2006/43/CE i la Directiva 2013/34/UE, pel que fa a la presentació d'informació sobre sostenibilitat per part de les empreses.
- SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, J.L. y ALVARO RIQUELME, M. (2014). "Teoría y Práctica de la Auditoría I" Editorial Pirámide Madrid. (8ª Ed. 2020-2021).
- SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, J.L. y ALVARO RIQUELME, M. (2014). "Teoría y Práctica de la Auditoría II" Editorial Pirámide Madrid. (8ª Ed. 2020-2021).