



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT **AUDITORIA**

Coordinació: Albert Prado Villarreal

Any acadèmic 2013-14

Informació general de l'assignatura

Denominació	AUDITORIA
Codi	101336
Semestre d'impartició	1r Q Avaluació Continuada
Caràcter	Optativa
Nombre de crèdits ECTS	6
Grups	Únic
Crèdits teòrics	0
Crèdits pràctics	0
Coordinació	Albert Prado Villarreal
Departament/s	Administració d'Empreses i Gestió Econòmica dels Recursos Naturals
Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant	60 hores presencials (40%) 90 hores treball autònom (60%)
Informació important sobre tractament de dades	Consulteu aquest enllaç per a més informació.
Idioma/es d'impartició	Català
Distribució de crèdits	6 ETCS 150 hores
Horari de tutoria/lloc	Divendres de 16:30 a 18:00

Informació complementària de l'assignatura

- Adequada formació en comptabilitat financera.
- Adequada formació en l'assignatura d'anàlisi dels estats economicofinancers.
- Coneixements informàtics en ús de fulls de càlcul, processament de textos i presentació audiovisual.

Adquireix especial rellevància en el pla d'estudis del grau en ADE dins el procés de formació en comptabilitat. Partim de la base que la informació comptable tan sols tindrà valor per als usuaris d'informació financera, quan aquesta tingui atributs fonamentals tals com la rellevància i la fiabilitat de la mateixa. En aquest sentit l'auditoria és un procés tècnic mitjançant el qual s'avalua el grau de fiabilitat que mereix la informació continguda en els estats financers. Els principals aspectes que seran objecte d'estudi en aquesta assignatura abasten tres grans qüestions: activitat fortament regulada, procés tècnic que segueixen els auditors en l'avaluació de la fiabilitat de la informació i un estudi del procés d'informació que és emprat pels auditors per informar sobre els resultats que obtenen del procés d'investigació desenvolupat, on adquireix especial rellevància l'informe d'auditoria.

Objectius acadèmics de l'assignatura

- Conèixer els objectius bàsics que pretén obtenir l'auditoria i la importància que la fiabilitat de la informació té, per tal que aquesta adquireixi valor d'ús per als usuaris d'informació financera. **(CB1, CB5, CB6, CES5)**
- Conèixer les bases de la regulació de l'auditoria. **(CB1, CES1, CES4, CES6, CES7)**
- Conèixer el procés que segueixen els auditors en l'avaluació de la fiabilitat de la informació, remarcant la importància de l'obtenció d'evidència d'auditoria mitjançant les proves d'auditoria. **(CB1, CB2, CB3, CB5, CES2, CES3, CES4, CES5; CES6, CES7, CEU2, CEU3)**
- Conèixer la forma en la que els auditors transmeten als usuaris els resultats que s'obtenen en el procés d'auditoria mitjançant l'informe d'auditoria. En aquest sentit, l'alumne haurà de conèixer perfectament l'estructura d'un informe, el seu contingut informatiu i les diverses incidències que poden arribar a afectar a l'opinió de l'auditor. **(CB1, CB4, CB5, CB6, CES4, CES5, CEU1)**

Competències

Competències estratègiques de la Universitat de Lleida

- Domini de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació.

Objectius

- Conèixer els objectius que pretén obtenir l'auditoria i la importància de la fiabilitat de la informació financera per tal que aquesta adquireixi valor d'ús per als usuaris d'informació financera.
- Conèixer les bases de la regulació de l'auditoria.

- Domini d'una llengua estrangera
- Correcció en l'expressió oral i escrita

Competències específiques de la titulació

- Ocupar les funcions relacionades amb les diferents àrees funcionals d'una empresa i institucions.
- Aplicar tècniques instrumentals en l'anàlisi i solució de problemes empresarials i en la presa de decisions.
- Conèixer els principis morals, ètics i la responsabilitat legal i social, derivada de les pròpies actuacions i les de la institució.

- Crear i dirigir una empresa atenent i responent als canvis de l'entorn en el qual opera.
- Elaborar, interpretar i auditar la informació economicofinancera d'entitats i particulars i prestar-los assessorament.
- Intervenir en operacions pròpies d'entitats i mercats financers.

Competències transversals de la titulació

- Ser capaç de treballar i d'aprendre de forma autònoma i simultàniament interactuar adequadament amb els altres, cooperant i col·laborant.
- Capacitat de crítica i autocrítica.
- Treball en equip i lideratge.
- Actuar sobre la base del rigor, el compromís personal i l'orientació a la qualitat.
- Capacitat d'organitzar i planificar.
- Capacitat d'anàlisi i de síntesi.

Competències:

COMPETÈNCIES GENERALS O BÀSIQUES (CB)

CB1. Capacitat d'anàlisi i de síntesi.

CB2. Capacitat d'organitzar i planificar.

CB3. Treball en equip i lideratge.

CB4. Capacitat de crítica i autocrítica.

CB5. Preocupació per la qualitat.

CB6. Habilitat per a treballar i aprendre de forma autònoma.

COMPETÈNCIES ESPECÍFIQUES (CES)

CES1. Conceptes de Dret.

CES2. Conceptes de Direcció d'Empreses.

CES3. Conceptes de comptabilitat i finances.

CES4. Capacitat per mesurar, valorar i enregistrar fets economicofinancers derivats de l'activitat de les unitats econòmiques, complint amb la normativa vigent.

CES5. Capacitat per analitzar els estats financers de les unitats econòmiques.

CES6. Capacitat per a identificar les fonts d'informació financera disponibles i conèixer les tècniques i eines d'anàlisi per a l'emissió de judicis.

CES7. Capacitat per comprendre els processos d'auditoria i interactuar amb els professionals responsables de la mateixa.

COMPETÈNCIES ESTRATÈGIQUES UNIVERSITAT (CEU)

CEU1. Correcta expressió oral i escrita.

CEU2. Coneixement d'una llengua estrangera.

CEU3. Domini de les TIC.

Continguts fonamentals de l'assignatura

TEMA 1: Introducció: l'auditoria i la professió d'auditor. 1.1. Antecedents i situació actual de l'auditoria a Espanya. 1.2. L'organització de la professió. 1.3. L'auditoria com activitat professional fortament regulada: el control de l'activitat d'auditoria per part de l'ICAC. 1.4. El ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes). Condicions d'ingrés i situació dels inscrits. TEMA 2: Fases i sots fases de l'auditoria de comptes. Estratègia d'auditoria. 2.1. Fase prèvia: Acceptació, identificació de riscos, avaluació i planificació. 2.2. Execució del treball: Realització del treball per àrees. 2.3. Fase final: Conclusions, informe d'auditoria i altres. 2.4 L'estratègia d'auditoria com a metodologia per a optimitzar el temps d'execució del treball: El coneixement de l'entitat i el seu entorn. Avaluació de riscos. TEMA 3: La fase preliminar d'auditoria: de l'acceptació de l'encàrrec al pla global d'auditoria. 3.1 L'encàrrec. 3.2 L'avaluació i el coneixement de l'entitat. Acceptació de l'encàrrec. 3.3 Procediments previs i avaluació de riscos. 3.4 Estratègia d'auditoria: redacció del pla global d'auditoria. 3.5 Programes de treball TEMA 4: Execució del treball per àrees. 4.1 Actiu no corrent 4.2 Existències 4.3 Clients i comptes a cobrar 4.4 Inversions financeres i tresoreria 4.5 Patrimoni Net 4.6 Deutes a llarg i a curt 4.7 Administracions públiques 4.8 Personal 4.9 Ingressos i despeses 4.10 Provisions, contingències i fets posteriors TEMA 5: Fase final: conclusions i informe d'auditoria. 5.1 Tancament de les àrees de treball i conclusions finals. 5.2 L'informe d'auditoria de comptes anuals. Estructura i continguts. Elements bàsics. 5.3 Tipus d'opinió. 5.4 Models d'informes i normativa que els regula. 5.5 Publicitat dels informes. Informes especials.

Eixos metodològics de l'assignatura

Dates (setmanes)	Descripció	Activitat presencial	HTP (1) Hores	Activitat treball autònom	HTNP (2) Hores
Setmana 1-4	<u>Tema 1</u> Auditoria i professió auditor. <u>Tema 2</u> Fases auditoria <u>Tema 3</u> Fase preliminar	Lectures legislació. Lliçó magistral. Casos pràctics. Prova test.	16	Estudi d'apunts. Resolució treballs pràctics Comprensió de la normativa	20
Setmana 5-8	<u>Tema 4</u> : Execució del treball per àrees	Resolució de problemes. Estudi de casos	12	Resolució de casos. Estudi d'apunts. Cerca informació d'una empresa. Elaboració 1ª fase del treball	20
Setmana 9	PTP1 . Prova escrita de teoria i pràctica temes 1 a 4.	Examen escrit individual	2	Preparar examen	10

Setmana 10-14	<u>Tema 5 Informes</u> PTP2. Prova de 2 casos pràctics sobre informes	Comprensió norma tècnica. Resolució de casos. Defensa a classe del treball. Prova de 2 casos pràctics sobre informes.	18	Lectura i comprensió norma tècnica informes. Resolució de casos. Comprensió apunts classe. Elaboració final i preparació defensa del treball.	20
Setmana 15-17	Normes tècniques auditoria. Casos complets informes.	Comprensió dels tipus de normes tècniques d'auditoria. Resolució de casos. Exemples paràgrafs amb excepcions.	10	Lectura i comprensió d'informes. Resolució de casos pràctics complets. Repassar contingut comptes anuals.	10
Setmana 18	PTP3. Prova escrita de teoria i pràctica dels temes 4 i 5	Examen escrit individual	2		10

(1): HTP = Hores de treball presencial

(2): HPNP = Hores de treball no presencial

Pla de desenvolupament de l'assignatura

Activitats d'avaluació	Criteris	%	Dates	O/V (1)	I/G (2)	Observacions
Analitzar l'informe d'auditoria i comptes anuals d'una empresa de l'IBEX 35	Analitzar informe anual i comptes d'una empresa de l'IBEX. Exercicis recollits a classe.	15%	Durant el curs, segons calendari establert	O	I	No serà possible demorar el lliurament de treballs més enllà de les dates establertes. Els treballs caldrà lliurar-los a classe.
Prova test (Temes 1, 2 i 3)	Encerts = 1 Errades = -1 Blanc = 0	10%	4a setmana	V	I	20 preguntes
PTP1. Prova escrita teoria temes 1 a 4	5 qüestions valorades al 20% cadascuna	23%	9a setmana	V	I	Inclourà 1 qüestió relativa a la normativa (Llei i reglament)
PTP2. Prova escrita tema 5	Dos casos pràctics sobre informes valorats al 50% cadascun	23%	14a setmana	O	I	Contindrà un informe per comentar i un informe per redactar.

PTP3. Prova escrita temes 4 i 5	Cas complet d'informe d'auditoria a redactar i contestar a qüestions pràctiques.	29%	18a setmana	O	I	Partint d'un enunciat d'una auditoria d'una empresa, contestar a qüestions pràctiques (50%) i redactar informe auditoria (50%)
----------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	-----	-------------	---	---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Sistema d'avaluació

Activitats d'avaluació	Criteris	%	Dates	O/V (1)	I/G (2)	Observacions
Analitzar l'informe d'auditoria i comptes anuals d'una empresa de l'IBEX 35	Analitzar informe anual i comptes d'una empresa de l'IBEX. Exercicis recollits a classe.	15%	Durant el curs, segons calendari establert	O	I	No serà possible demorar el lliurament de treballs més enllà de les dates establertes. Els treballs caldrà lliurar-los a classe.
Prova test (Temes 1, 2 i 3)	Encerts = 1 Errades = -1 Blanc = 0	10%	4a setmana	V	I	20 preguntes
PTP1. Prova escrita teoria temes 1 a 4	5 qüestions valorades al 20% cadascuna	23%	9a setmana	V	I	Inclourà 1 qüestió relativa a la normativa (Ilei i reglament)
PTP2. Prova escrita tema 5	Dos casos pràctics sobre informes valorats al 50% cadascun	23%	14a setmana	O	I	Contindrà un informe per comentar i un informe per redactar.
PTP3. Prova escrita temes 4 i 5	Cas complet d'informe d'auditoria a redactar i contestar a qüestions pràctiques.	29%	18a setmana	O	I	Partint d'un enunciat d'una auditoria d'una empresa, contestar a qüestions pràctiques (50%) i redactar informe auditoria (50%)

Aclariments:

1er. L'assignatura d'auditoria serà avaluada mitjançant avaluació contínua.

2on. L'avaluació consistirà en què l'alumne obtingui notes de 4 tipus d'activitats: com a mínim, 2 proves

escrites (obligatòria la PTP 3), presentació del treball i casos i exercicis demanats a classe o al campus virtual.

3er. L'anàlisi de l'informe Anual d'una empresa es farà mitjançant 1 lliurament parcial del seu contingut que es valorarà conjuntament en finalitzar el curs. Les normes d'elaboració de l'informe es donaran amb antelació.

4rt. L'estudiant obtindrà qualificació de no presentat, si no es presenta a cap de les proves escrites programades.

5è. Per superar l'assignatura serà necessari complir amb el 2on aclariment i obtenir com a mínim el 50% de la nota, obtinguda com a mitjana ponderada de les diferents proves.

Bibliografia i recursos d'informació

LLIBRES:

- TRIGUEROS PINA, José A. *Auditoría*. Ediciones Francis Lefebvre. 2012.
- ACEVEDO HERANZ, Eladio. *Informe auditoria*. Ediciones Francis Lefebvre. 2013.
- LARRIBA DÍAZ-ZORITA, Alejandro. *Auditoría de cuentas anuales*. Centro de Estudios Financieros. 2009.
- ARENAS TORRES, P y MORENO AGUAYO, A. *Introducción a la Auditoría financiera*. McGraw Hill. 2008
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (Consejo General de Economistas) *Manual de auditoría del REA*. Madrid: 2009
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (Consejo General de Economistas) *Guía de Auditoria*. Madrid: 2005.
- GUTIÉRREZ VIVAS, Gabriel. *Informe de auditoría de cuentas anuales. Problemática en su preparación según las normas técnicas de auditoría sobre informes*. Edita Gabriel Gutiérrez Vivas. Gráficas Solano. Madrid, 2009

RECURSOS INTERNET:

- Institut de Comptabilitat i auditoria de comptes: <http://www.icac.meh.es/>
- Registre d'Economistes Auditors (REA): <http://www.rea.es/>
- institut de Censors Jurats de Comptes (ICJC): <http://www.icjce.es/>
- Registro General de Auditores (REGA): <http://www.tituladosmercantiles.org/>
- Pàgina web del Banc d'Espanya: <http://www.bde.es/>