



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT **AUDITORIA**

Coordinació: PRADO VILLARREAL, ALBERTO

Any acadèmic 2022-23

Informació general de l'assignatura

Denominació	AUDITORIA			
Codi	101336			
Semestre d'impartició	1R Q(SEMESTRE) AVALUACIÓ CONTINUADA			
Caràcter	Grau/Màster	Curs	Caràcter	Modalitat
	Grau en Administració i Direcció d'Empreses	4	OPTATIVA	Presencial
Nombre de crèdits assignatura (ECTS)	6			
Tipus d'activitat, crèdits i grups	Tipus d'activitat	PRAULA		TEORIA
	Nombre de crèdits	2.7		3.3
	Nombre de grups	1		1
Coordinació	PRADO VILLARREAL, ALBERTO			
Departament/s	ADMINISTRACIÓ D'EMPRESES			
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			

Professor/a (s/es)	Adreça electrònica professor/a (s/es)	Crèdits impartits pel professorat	Horari de tutoria/lloc
PRADO VILLARREAL, ALBERTO	albert.prado@udl.cat	6	

Informació complementària de l'assignatura

S'entén per auditoria de comptes aquella activitat professional independent consistent en la revisió i verificació dels comptes anuals així com d'altres estats financers o documents comptables, elaborats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulti d'aplicació, sempre que aquesta activitat tingui per objecte la emissió d'un informe sobre la fiabilitat dels esmentats documents que pugui tenir efectes davant tercers.

És una activitat professional independent, fortament regulada que contribueix a la transparència i fiabilitat de la informació econòmica-financera de les empreses i entitats auditades. A més té rellevància pública perquè presta un servei a l'entitat auditada que afecta, no tan sols a aquesta, sinó als tercers que mantinguin o puguin arribar a mantenir relacions amb la mateixa.

Objectius acadèmics de l'assignatura

Aquesta assignatura proporciona un coneixement bàsic dels aspectes següents:

- Entendre l'àmbit d'aplicació de l'auditoria de comptes.
- La legislació reguladora de l'auditoria de comptes. El paper de l'ICAC (Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes)
- Els requisits d'accès a l'activitat (autorització i inscripció al ROAC = Registre Oficial d'Auditors de Comptes)
- Els requisits per a l'exercici de l'auditoria de comptes.
- La normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya (NIA-ES): normes d'auditoria, d'ètica i de control de qualitat intern dels auditoris i de les societats d'auditoria.
- L'enfocament d'auditoria aplicable en la planificació, realització i supervisió del treball d'auditoria de comptes.
- El contingut del nou informe d'auditoria de comptes.

Competències

ESPEFÍFIQUES:

Adient coneixement del marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, dels principis i criteris comptables continguts en el mateix.

GENÈRIQUES:

- Correcta expressió oral i escrita.
- Domini de les TIC.
- Capacitat d'anàlisi i de síntesi.
- Creativitat per desenvolupar noves idees i solucions.
- Capacitat per identificar riscos i treballar sota pressió.
- Capacitat d'exposició d'idees i redactar conclusions, així com capacitat per prendre decisions.
- Capacitat crítica i autocrítica i de treballar en equip.
- Lideratge: habilitat per convèncer, influir i motivar a d'altres.
- Habilitat per cerca, identificació i anàlisi de les fonts pertinents.

- Preocupació pel treball ben fet i per la gestió eficient del temps.
- Aprendre de forma autònoma i, simultàniament, interactuar adequadament amb els demès cooperant i col·laborant.
- Conèixer els els principis morals i ètics i la responsabilitat legal i social derivada de les pròpies actuacions i les de la institució.

Continguts fonamentals de l'assignatura

PROGRAMA SINTÈTIC:

1. La informació financera i l'àmbit d'aplicació de l'auditoria de comptes.
2. Legislació bàsica relacionada amb l'auditoria de comptes.
3. La normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent en Espanya.
4. L'enfoc d'auditoria.
5. L'informe d'auditoria de comptes.

PROGRAMA DETALLAT:

1. LA INFORMACIÓ FINANCERA I L'ÀMBIT D'APLICACIÓ DE L'AUDITORIA DE COMPTES.
 - Els diferents tipus d'informació financera contemplats en l'auditoria de comptes: comptes anuals, estats financers i altres documents comptables.
 - Auditoria voluntària; Auditoria obligatòria: segons circumstàncies de l'entitat auditada o segons la mida de l'entitat auditada.
 - Treballs que no tenen consideració d'auditoria però que són atribuïts per disposició legal als auditors de comptes.
2. LEGISLACIÓ BÀSICA RELACIONADA AMB L'AUDITORIA DE COMPTES.
 - El marc normatiu d'informació financera.
 - La Llei d'Auditoria de Comptes i el Reglament que la desenvolupa.
 - Les Resolucions de l'ICAC i les respostes als dubtes (BOICAC).
 - Requisits d'accès a l'exercici de l'Auditoria de comptes.
 - Supervisió pública i control de l'activitat. Règim d'infraccions i sancions.
3. NORMATIVA REGULADORA DE L'ACTIVITAT D'AUDITORIA DE COMPTES.
 - Les normes d'auditoria d'aplicació a Espanya (NIA-ES).
 - Esquema recurrent de les NIA.
4. L'ENFOC D'AUDITORIA.
 - Responsabilitat del govern de l'entitat i responsabilitat de l'auditor.
 - Enfoc d'auditoria: criteri professional, identificació de riscos, evidència i formació de l'opinió.
 - Aspectes pràctics concrets de l'aplicació de l'enfoc d'auditoria.
5. INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS.
 - Elements bàsics,
 - Altres elements possibles de l'informe: paràgrafs d'èmfasi i paràgrafs d'altres qüestions.
 - Circumstàncies amb possible efecte en l'informe: limitacions a l'abast, incompliments de principis i criteris comptables (incloent omissions d'informació) i informació comparativa.
 - Tipus d'opinió: no modificada i modificada.
 - Recent modificació de les NIA-ES. Especial referència de la sèrie 7 (informes). Aspectes clau / Aspectes més rellevants.

Eixos metodològics de l'assignatura

ACTIVITAT PRESENCIAL: Combinació de classes teòrics i pràctiques en les quals el professor explicarà els conceptes de forma oral amb suport de material audiovisual que consideri adient al cas. Per a les pràctiques,

mitjançant exemples, exercicis, problemes i casos, s'aplicaran els conceptes teòrics.

PROVES DE CONEIXEMENTS: Poden ser de tipus test o d'exercicis pràctics amb l'objectiu d'avaluar els coneixements adquirits.

TREBALL EN EQUIP: Caldrà realitzar els treballs en equip proposats pel professor.

TUTORIES: Ho són per resoldre dubtes de forma individual que no estiguin ja resolts a les sessions presencials. És indispensable sol·licitar per correu electrònic hora prèvia.

Pla de desenvolupament de l'assignatura

1. HTP = Hores treball presencial
2. HTNP = Hores treball NO presencial

Dates (setmanes)	Descripció	Activitat presencial	HTP (1) Hores	Activitat treball autònom	HTNP (2) Hores
Setmana 1-3	<u>Tema 1</u> La informació financera i àmbit aplicació auditoria <u>Tema 2</u> Legislació bàsica <u>Tema 3</u> Normativa reguladora	Lectures legislació. Lliçó magistral. Casos pràctics. Prova Test	16	Estudi d'apunts. Resolució treballs pràctics Comprensió de la normativa	20
Setmana 5-8	Tema 4: L'enfoc d'auditoria	Resolució de problemes. Estudi de casos Prova test (Setmana 6)	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 10-15	<u>Tema 5</u> Informes: elements bàsics PTP2. Prova de 2 casos pràctics sobre informes	Comprensió NIA-ES sèrie 7. Resolució de casos. Exemples paràgrafs amb excepcions. Prova de 2 casos pràctics sobre informes	28	Lectura i comprensió NIA-ES sèrie 7. Resolució de casos. Comprensió apunts classe. Elaboració final i preparació defensa del treball.	30
Setmana 16/17	PTP3. Prova escrita de teoria i pràctica dels temes 4 i 5	Examen escrit individual	2	Preparar examen	10
Setmana 18	Presentació dels treballs	Presentació grups de 2 alumnes	1	Treball grup	10

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 d'una empresa de l'IBEX. Comentaris sobre una NIA - ES.	15%	18a setmana	O	G	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 = 0,5 Errades = -0,5 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 (lleï i reglament)
PTP2. Prova escrita tema 5	Dos casos pràctics sobre informes valorats al 50% cadascun	23%	15a 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%	17a setmana	O	I	Partint d'un enunciat d'una auditoria d'una empresa, contestar a qüestions pràctiques (50%) i redactar informe auditoria (50%)

O/V: Obligatori / Voluntari

I/G: Individual / Grup

En cas que un/a estudiant acrediti documentalment la seva impossibilitat d'assistir a les activitats programades dins l'avaluació continuada (per treball remunerat, segona o ulterior matrícula de l'assignatura ...) podrà optar per una prova única de validació de competències i coneixements que es realitzarà el dia i en horari establert al calendari d'avaluació del Grau per a la prova final de l'avaluació ordinària. Aquesta prova consistirà en un test de 20 preguntes, dos exercicis pràctics sobre activitats realitzades i que són penjades al Campus Virtual i una prova sobre informes. La sol·licitud d'aquesta modalitat avaluativa s'haurà de realitzar abans del dia 06/10/2017 amb **acreditació documental** i, un cop feta, no es podrà modificar.

Bibliografia i recursos d'informació

- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.
- Resolució de 15 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es

publiquen les noves Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació en Espanya (NIA-ES).

- Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el Text Refós de l'antiga Llei d'Auditoria de Comptes.
- Pàgina web: www.icac.meh.es