



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT **AUDITORIA**

Coordinació: PRADO VILLARREAL, ALBERTO

Any acadèmic 2023-24

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	ECONOMIA I EMPRESA			
Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant	53 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	El mateix divendres en sortir de classe. Despatx 1.18. Sol·licitar hora per mail.

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.
- Els requisits d'accés 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: normes internacionals d'auditoria d'aplicació a Espanya (NIA-ES), d'ètica i de control de qualitat intern dels auditors 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 de l'informe d'auditoria de comptes, la seva evolució en el temps i les novetats significatives per a propers exercicis.

Competències

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

GENÈRIQUES:

- 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 como 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.
- Habilitat en internet i fulls de càlcul.
- Preocupació pel treball ben fet i per la gestió eficient del temps.

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.

- 1.1. Els diferents tipus d'informació financera contemplats en l'auditoria de comptes: comptes anuals, estats financers, altres documents comptables.
- 1.2. Auditoria voluntària; Auditoria obligatòria: segons circumstàncies de l'entitat auditada o segons la mida de l'entitat auditada.
- 1.3 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.

- 2.1. El marc normatiu d'informació financera.
- 2.2. La Llei d'Auditoria de Comptes i el Reglament que la desenvolupa.
- 2.3. Les Resolucions de l'ICAC i les respostes als dubtes (BOICAC)
- 2.4. Requisits d'accés a l'exercici de l'Auditoria de Comptes.
- 2.5. Supervisió Pública i Control d'Activitat.. Règim d'infraccions i sancions.

3. NORMATIVA REGULADORA DE L'ACTIVITAT D'AUDITORIA DE COMPTES.

- 3.1. Les normes d'auditoria d'aplicació a Espanya (NIA-ES)
- 3.2. Esquema recurrent de les NIA.

4. L'ENFOC D'AUDITORIA

- 4.1. Responsabilitat del govern de l'entitat i responsabilitat de l'auditor.
- 4.2. Enfoc d'auditoria: Criteri professional, identificació de riscos, evidència i formació de l'opinió.
- 4.3. Aspectes pràctics concrets de l'aplicació de l'enfoc d'auditoria.

5. INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS.

5.1. Elements bàsics.

5.2. Altres elements possibles de l'informe: paràgrafs d'èmfasi i paràgrafs d'altres qüestions.

5.3. Circumstàncies amb possible efecte en l'informe: limitacions a l'abast, incompliments de principis i criteris comptables incloent omissions d'informació, informació comparativa.

5.4. Tipus d'opinió: no modificada i modificada.

5.5. Modificació de determinades NIA-ES publicada per resolució ICAC de 15 juliol 2016 i 20 d'abril de 2022. Especial referència a modificació estructura informe.

Eixos metodològics de l'assignatura

ACTIVITAT PRESENCIAL: Combinació de classes teòriques i pràctiques en les quals el professor explicarà els conceptes teòrics 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 tipus test, 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 1-4	<p><u>Tema 1</u> La informació financera i àmbit aplicació auditoria</p> <p><u>Tema 2</u> Legislació bàsica</p> <p><u>Tema 3</u> Normativa reguladora</p>	<p>Lectures legislació.</p> <p>Lliçó magistral.</p> <p>Casos pràctics.</p> <p>Prova test</p>	16	<p>Estudi d'apunts.</p> <p>Resolució treballs pràctics</p> <p>Comprensió de la normativa</p>	20
Setmana 5-8	Tema 4: L'enfoc d'auditoria	<p>Mostreig. Àrees</p> <p>Resolució de problemes.</p> <p>Estudi de casos</p>	20	<p>Resolució de casos.</p> <p>Estudi d'apunts.</p> <p>Cerca informació d'una empresa.</p> <p>Elaboració 1^a fase del treball</p>	20
Setmana 9	PTP1. Prova escrita de teoria i pràctica temes 1 a 4	Examen virtual individual	2	Preparar examen	10

Setmana 10-15	<p><u>Tema 5</u> Informes: elements bàsics</p> <p>PTP2. Prova de 2 casos pràctics sobre informes</p>	<p>Comprensió NIA-ES sèrie 7. Resolució de casos. Exemples paràgrafs amb excepcions. Prova de 2 casos pràctics sobre informes</p>	20	<p>Lectura i comprensió NIA-ES sèrie 7. Resolució de casos. Comprensió apunts classe. Elaboració final i preparació defensa del treball.</p>	30
Setmana 17	PTP3. Prova escrita de teoria i pràctica dels temes 4 i 5	Examen escrit individual	2	Preparar examen	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%	Durant el curs, segons calendari establert que s'informarà via SAKAI	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 = 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 (lleí 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

Plagi

L'article 9 de la Normativa d'Avaluació estableix que l'estudiant no pot utilitzar durant la realització de les activitats d'avaluació mitjans no permesos o mecanismes fraudulents. L'estudiant que utilitzi qualsevol mitjà fraudulent relacionat amb la prova i/o porti aparells electrònics no permesos, quedarà subjecte a les conseqüències previstes en aquesta normativa o en qualsevol normativa de règim intern de la UdL.

L'article 43 de la Normativa de convivència de la UdL descriu les sancions aplicables, que inclouen, entre d'altres i depenent de la gravetat de la falta, la pèrdua del dret a ser avaluat de l'assignatura, la pèrdua de la matrícula d'un semestre o un curs o l'expulsió fins a tres anys.

Avaluació alternativa

El termini per renunciar a l'avaluació continuada serà durant el primer mes de cada semestre:

- Primer semestre: Fins al 20 d'octubre

Bibliografia i recursos d'informació

- Memento practico "Auditoría de Cuentas 2023-2024". Editorial Francis Lefèbvre.
- 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) modificada per Resolucions de 23 de desembre de 2016 i 20 d'abril de 2022.
- Reial Decret 2/2021, de 12 de gener, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.
- Pàgina web: <https://www.icac.gob.es/>