



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT
**GESTIÓ DE RISCOS I CONTROL
INTERN**

Coordinació: SABI MARCANO, FRANCISCO JAVIER

Any acadèmic 2020-21

Informació general de l'assignatura

Denominació	GESTIÓ DE RISCOS I CONTROL INTERN			
Codi	14270			
Semestre d'impartició	2N Q(SEMESTRE) AVALUACIÓ CONTINUADA			
Caràcter	Grau/Màster	Curs	Caràcter	Modalitat
	Màster Universitari en Comptabilitat, Auditoria i Control de Gestió	1	OPTATIVA	Presencial
Nombre de crèdits assignatura (ECTS)	8			
Tipus d'activitat, crèdits i grups	Tipus d'activitat	PRAULA	TEORIA	
	Nombre de crèdits	4.5	3.5	
	Nombre de grups	1	1	
Coordinació	SABI MARCANO, FRANCISCO JAVIER			
Departament/s	ADMINISTRACIÓ D'EMPRESES			
Informació important sobre tractament de dades	Consulteu aquest enllaç per a més informació.			

Professor/a (s/es)	Adreça electrònica professor/a (s/es)	Crèdits impartits pel professorat	Horari de tutoria/lloc
FERNÁNDEZ BOMBIN, ALMUDENA	almfernandez@deloitte.es	4	
FRUCTUOSO RECASENS, XAVIER	xfructuoso@fmaudidores.com	,5	
LOPEZ CLOTET, MAEBA	mlopezclotet@deloitte.es	3,5	
SABI MARCANO, FRANCISCO JAVIER	xavi.sabi@udl.cat	0	

Objectius acadèmics de l'assignatura

L'objectiu principal del màster és obtenir la capacitat de dur a terme tasques relacionades amb l'àrea de Comptabilitat, Auditoria i Control de Gestió que permeti als estudiants realitzar de forma autònoma i satisfactòria l'exercici de la seva vida professional com a Comptables i Auditors.

Per a això, s'aconseguiran els següents **objectius** concrets:

- Dissenyar els informes i procediments professionals adequats a l'exercici de la professió.
- Identificar i analitzar les normes que regulen l'activitat professional específica.
- Saber elaborar i analitzar la informació empresarial per a la presa de decisions referida a la dimensió professional específica.
- Avaluar la idoneïtat de la informació elaborada per incorporar possibles modificacions de millora.
- Saber comunicar i publicar correctament els informes i/o resultats empresarials relatius a l'activitat professional específica.

Competències

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

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.
- Preocupació pel treball ben fet, documentació del treball i gestió eficient del temps.

Continguts fonamentals de l'assignatura

- CARTA D'ENCARREC I PLANIFICACIÓ DEL TREBALL

1. Visió general del desenvolupament del treball.
2. Contacte amb el client, estudi preliminar i contracte o carta d'encàrrec.
3. Planificació del treball.

- EL SISTEMA DE CONTROL INTERN:

1. Coneixement del sistema de control intern per l'auditor.
2. Estudi i avaluació del sistema de control intern.
3. Norma Tècnica d'Auditoria sobre l'obligació de comunicar les debilitats significatives de control intern.

- PROGRAMA D'AUDITORIA I EVIDÈNCIA.

1. El programa d'Auditoria: objectius i factors que l'afecten.
2. Contingut i disseny del programa d'Auditoria.
3. L'evidència com a suport de l'opinió de l'auditor de Comptes.
4. Procediments i tècniques d'Auditoria.

- DOCUMENTACIÓ I SUPERVISIÓ

1. Els papers i fulls de treball.
2. Tipologia dels papers de treball. Estructura i continguts.
3. Organització de la documentació del treball.
4. Propietat i custòdia dels papers de treball.
5. Supervisió dels treballs d'auditoria

- NORMES D'AUDITORIA SOBRE INFORMES

1. Normes per a la preparació d'Informes.
2. Elements de l'Informe d'Auditoria.
3. Tipus d'opinió.
4. Circumstàncies amb possible efecte en l'opinió de l'auditor de Comptes.
5. Altres elements de l'Informe d'Auditoria.
 - 5.1. Paràgraf d'èmfasi.
 - 5.2. Paràgraf sobre altres qüestions.
 - 5.3. Paràgraf sobre l'informe de gestió.
6. Publicitat.
7. Comptes Anuals consolidats.
8. Models d'Informes d'Auditoria

Eixos metodològics de l'assignatura

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.

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

Dia 22 Abril: Introducció a l'auditoria

Dia 27 Abril: Regulació a Espanya e internacional de l'auditoria

Dia 29 Abril: Auditories de grup

Dia 4 Maig: El control intern

Dia 6 Maig: Revisió analítica i auditoria de les diferents àrees de l'empresa

Dia 13 Maig: Revisió analítica i auditoria de les diferents àrees de l'empresa II

Dia 18 Maig: Revisió analítica i auditoria de les diferents àrees de l'empresa III

Sistema d'avaluació

El sistema d'avaluació consistirà en un examen amb una part tipus test (75% nota) i una part pràctica (25% nota). L'exàmen es farà el dia **17 de Juny**.

Bibliografia i recursos d'informació

Bibliografia

- 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).
- Resolució de 23 de diciembre de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es publica la modificació de determinades Normes Tècniques d'Auditoria i del Glossari de Terminologia.
- 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
- Memento práctico Auditoría de Cuentas. Ediciones Francis Lefebvre.