



Universitat de Lleida

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

Coordinació: CARDIL FORRADELLAS, ALBA

Any acadèmic 2022-23

## Informació general de l'assignatura

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

Professor/a (s/es)	Adreça electrònica professor/a (s/es)	Crèdits impartits pel professorat	Horari de tutoria/lloc
CARDIL FORRADELLAS, ALBA	alba.cardil@udl.cat	0	
FERNÁNDEZ BOMBIN, ALMUDENA	almfernandez@deloitte.es	2	
FRUCTUOSO RECASENS, XAVIER	xfructuoso@fmauditores.com	2,5	
LOPEZ CLOTET, MAEBA	mlopezclotet@deloitte.es	1	
VILAGRASA JIMENEZ, JULIO	julio.vilagrasa@udl.cat	2,5	

## 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.

## 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 (100%) es farà segons calendari.

Posibilitat de recuperació.

## 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'aprovà el Reglament que desenvolupà el Text Refós de l'antiga Llei d'Auditoria de Comptes.
- Pàgina web: [www.icac.meh.es](http://www.icac.meh.es)
- Memento práctico Auditoría de Cuentas. Ediciones Francis Lefebvre.