



GUIA DOCENT

# GESTIÓ DE RISCOS I CONTROL INTERN

Coordinació: CARDIL FORRADELLAS, ALBA

Any acadèmic 2023-24

## 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	CARDIL FORRADELLAS, ALBA			
Departament/s	ECONOMIA I EMPRESA			
Informació important sobre tractament de dades	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
AIGE CORTASA, ADRIÀ	aaige@deloitte.es	1	
CARDIL FORRADELLAS, ALBA	alba.cardil@udl.cat	0	
FERNÁNDEZ BOMBIN, ALMUDENA	almfernandez@deloitte.es	2	
FRUCTUOSO RECASENS, XAVIER	xfructuoso@fmauditores.com	2,5	
VILAGRASA JIMENEZ, JULIO	julio.vilagrama@udl.cat	2,5	

## Objectius acadèmics de l'assignatura

La finalitat fonamental 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 **comptables, auditors, financers i controllers**.

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

### Competències estratègiques de la Universitat de Lleida:

- Domini de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació.
- Domini d'una llengua estrangera.
- Correcció en l'expressió oral i escrita.

### Competències específiques de la titulació:

- Identificar i interpretar els factors econòmics, ambientals, polítics, sociològics i tecnològics en els àmbits local, nacional i internacional i la seva repercussió sobre les organitzacions.
- Aplicar tècniques instrumentals en l'anàlisi i solució de problemes empresarials i en la presa de decisions.
- Elaborar, interpretar i auditar la informació econòmica financera d'entitats i particulars i prestar-los assessorament.
- Capacitat per elaborar i interpretar el contingut dels comptes anuals de ESFL.
- Conèixer la normativa i procediments relatius a les situacions concursals.
- Capacitat per aplicar les normes de reconeixement i valoració del Pla General de Comptabilitat i de les Normes Internacionals d'Informació Financera (NIIF) a diferents operacions complexes.
- Capacitat per detectar, identificar i analitzar la problemàtica de l'harmonització comptable nacional i internacional.

### Competències transversals de la titulació:

- Capacitat 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.

## Continguts fonamentals de l'assignatura

INTRODUCCIÓ A L'AUDITORIA DE COMPTES A ESPANYA	Llei d'auditoria. Reglament d'auditoria. Normes de control de qualitat.
INTRODUCCIÓ A L'AUDITORIA DE COMPTES A ESPANYA	Introducció a l'auditoria. Normes d'accès a la professió.
INTRODUCCIÓ A L'AUDITORIA DE COMPTES A ESPANYA	Regulació a Espanya e internacional de l'auditoria.
INTRODUCCIÓ A L'AUDITORIA DE COMPTES A ESPANYA	Auditories de grup.
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Activitats prèvies a l'encàrrec (ètica/independència, coneixement previ del client, carta encàrrec). Iniciació a la identificació de riscos.
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Control Intern.
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Revisió Analítica amb exercici pràctic.
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Identificació de comptes materials, valoració de riscos d'auditoria i risc de frau.
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Execució del treball per àrees (actiu), principals riscos identificats, procediments d'auditoria vinculats i verificació contingut.
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Execució del treball per àrees (passiu i compte de pèrdues i guanys), principals riscos identificats, procediments d'auditoria vinculats i verificació contingut.
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Fase de conclusió del treball (avaluació d'incorreccions materials identificades, fets posteriors, revisió de comptes anuals).
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Tipus d'evidència d'auditoria i mostreig estadístic.

## Eixos metodològics de l'assignatura

La metodologia emprada per al desenvolupament de l'assignatura consistirà:

- En les primeres sessions/setmanes de classe, es procedirà a la presentació de l'assignatura als alumnes, on s'exposaran els objectius, continguts i la metodologia que se seguirà en el seu desenvolupament, així com les competències que hauran de desenvolupar els alumnes en acabar la mateixa. També es detallaran els instruments i criteris d'avaluació, així com el moment de la seva realització (apartat Avaluació).
- A l'espai "Recursos" del Campus Virtual es deixarà el material de suport corresponent de l'assignatura.
- Les sessions presencials tindran un caràcter marcadament pràctic, tot i que, es combinarà teoria i pràctica.
- Les classes pràctiques es basaran en la resolució d'exercicis i casos de discussió. Es realitzaran activitats d'aprenentatge que inclouin treball autònom, activitats basades en casos i/o ambients reals, amb la finalitat d'apropar la realitat empresarial a l'aula.
- La metodologia s'orienta a la participació activa de l'alumnat. Per dotar a l'estudiant de la capacitat de resoldre les pràctiques fa falta que, des del principi, s'acostumi a resoldre-les per si mateix, i no a copiar les solucions directament. És per això, que en les classes es realitzarà una explicació dels conceptes bàsics de cada tema seguint el "material de suport" que els alumnes tindran publicat al Campus Virtual. Recolzant-se en els coneixements adquirits en la part teòrica, es desenvoluparà la classe pràctica. Proposant-se exercicis que els estudiants resoldran en classe o hauran de resoldre a casa, i que posteriorment seran corregits a classe o a través del Campus Virtual.
- L'horari de cada sessió és de 16:00-21:00h. aproximadament. De vegades, les classes poden començar abans (mitja hora o una hora) i acabar abans. S'informarà l'estudiant mitjançant el Campus Virtual.
- Tutories: Concertar tutoria presencial/online prèviament per correu electrònic del professor.

## Pla de desenvolupament de l'assignatura

INTRODUCCIÓ A L'AUDITORIA DE COMPTES A ESPANYA	Llei d'auditoria. Reglament d'auditoria. Normes de control de qualitat.
INTRODUCCIÓ A L'AUDITORIA DE COMPTES A ESPANYA	Introducció a l'auditoria. Normes d'accés a la professió.
INTRODUCCIÓ A L'AUDITORIA DE COMPTES A ESPANYA	Regulació a Espanya e internacional de l'auditoria.
INTRODUCCIÓ A L'AUDITORIA DE COMPTES A ESPANYA	Auditories de grup.
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Activitats prèvies a l'encàrrec (ètica/independència, coneixement previ del client, carta encàrrec). Iniciació a la identificac
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Control Intern.
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Revisió Analítica amb exercici pràctic.
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Identificació de comptes materials, valoració de riscos d'auditoria i risc de frau.
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Execució del treball per àrees (actiu), principals riscos identificats, procediments d'auditoria vinculats i verificació conting
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Execució del treball per àrees (passiu i compte de pèrdues i guanys), principals riscos identificats, procediments d'audite
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Fase de conclusió del treball (avaluació d'incorreccions materials identificades, fets posteriors, revisió de comptes anual
NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA ADAPTADES A ESPANYA	Tipus d'evidència d'auditoria i mostreig estadístic.

## Sistema d'avaluació

100% Examen. Normalment serà tipus test i alguns casos pràctics.

Hi ha la possibilitat que es demanin casos pràctics per lliurar. Si és el cas, s'explicarà a classe.

**Dia Examen: Segons calendari.**

Hi ha possibilitat de recuperació. La data de l'examen de recuperació s'acordarà a classe durant el curs acadèmic.

L'estudiant que no s'hagi presentat a l'examen en convocatòria ordinària no tindrà dret a l'examen de recuperació.

### 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.

## Bibliografia i recursos d'informació

- Lleis i reglaments corresponents a l'auditoria de comptes.
- Pàgina web: [www.icac.meh.es](http://www.icac.meh.es)
- Memento práctico Auditoría de Cuentas. Ediciones Francis Lefebvre.

(Consultar bibliografia amb professorat)