



Universitat de Lleida

# DEGREE CURRICULUM **AUDIT**

Coordination: PRADO VILLARREAL, ALBERTO

Academic year 2021-22

## Subject's general information

<b>Subject name</b>	AUDIT			
<b>Code</b>	101336			
<b>Semester</b>	1st Q(SEMESTER) CONTINUED EVALUATION			
<b>Typology</b>	<b>Degree</b>	<b>Course</b>	<b>Character</b>	<b>Modality</b>
	Bachelor's Degree in Business Administration and Management	4	OPTIONAL	Attendance-based
<b>Course number of credits (ECTS)</b>	6			
<b>Type of activity, credits, and groups</b>	<b>Activity type</b>	PRAULA	TEORIA	
	<b>Number of credits</b>	2.7	3.3	
	<b>Number of groups</b>	1	1	
<b>Coordination</b>	PRADO VILLARREAL, ALBERTO			
<b>Department</b>	BUSINESS ADMINISTRATION			
<b>Teaching load distribution between lectures and independent student work</b>	60 hores presencials (40%) 90 hores treball autònom (60%)			
<b>Important information on data processing</b>	Consult <a href="#">this link</a> for more information.			
<b>Language</b>	Catalan			
<b>Distribution of credits</b>	6 ETCS 150 hores			

Teaching staff	E-mail addresses	Credits taught by teacher	Office and hour of attention
PRADO VILLARREAL, ALBERTO	albert.prado@udl.cat	6	

## Subject's extra information

### Suggestions

- Adequate training in financial accounting.
- Adequate training in the course of economic and financial analysis of the states.
- Computer skills in using spreadsheets, word processing and audiovisual presentation.

### The course as part of the academic plan

Particularly important in the curriculum of Business Administration degree in accounting in the training process. We assume that only have value accounting information for users of financial information, when you have fundamental attributes such as relevance and reliability of it. In this sense the technical audit is a process by which to evaluate the degree of reliability that is worth the information contained in the financial statements. The main aspects that will be studied in this course include three major issues: highly regulated activity, technical process followed by auditors in assessing the reliability of information and a study of the process of information that is used by auditors to report on the results obtained in the research process developed, which takes on special importance Audit Report.

## Learning objectives

- Conèixer els objectius bàsics que pretén obtenir l'auditoria i la importància que la fiabilitat de la informació té, per tal que aquesta adquireixi valor d'ús per als usuaris d'informació financera. **(CB1, CB5, CB6, CES5)**
- Conèixer les bases de la regulació de l'auditoria. **(CB1, CES1, CES4, CES6, CES7)**
- Conèixer el procés que segueixen els auditors en l'avaluació de la fiabilitat de la informació, remarcant la importància de l'obtenció d'evidència d'auditoria mitjançant les proves d'auditoria. **(CB1, CB2, CB3, CB5, CES2, CES3, CES4, CES5; CES6, CES7, CEU2, CEU3)**
- Conèixer la forma en la que els auditors transmeten als usuaris els resultats que s'obtenen en el procés d'auditoria mitjançant l'informe d'auditoria. En aquest sentit, l'alumne haurà de conèixer perfectament l'estructura d'un informe, el seu contingut informatiu i les diverses incidències que poden arribar a afectar a l'opinió de l'auditor. **(CB1, CB4, CB5, CB6, CES4, CES5, CEU1)**

## Competences

### University of Lleida strategic competences

- Correctness in oral and written language.
- Master Information and Communication Technologies.

### Goals

- Know what you're attempting to obtain audit and importància the reliability of financial information so that it acquires vaor of use for users of financial information.
- Learn the basics of auditing regulation.
- Master a foreign language.

## Degree-specific competences

- Know the moral and ethical principles and the legal and social responsibility derived from one's own actions and those of the institution.
- Create and direct a business, which listens and responds to the changes of the environment in which it operates.
- Apply instrumental techniques to the analysis and solution of business problems and to the taking of decisions.
- Intervene in operations belonging to financial entities and markets.
- Perform the roles related to the different functional areas of a business and institutions.
- Elaborate, interpret and audit the economical-financial information of entities and individuals, and provide them with assessment.

## Degree-transversal competences

- Ability to criticise and be self-critical.
- Ability to organise and plan.
- Teamwork and leadership.
- Be able to work and to learn in an autonomous way and simultaneously adequately interact with others, through cooperation and collaboration.
- Ability to analyse and synthesise.
- Act in accordance with rigour, personal compromise and in a quality orientated way.

## Subject contents

TEMA 1: Introducció: l'auditoria i la professió d'auditor. 1.1. Antecedents i situació actual de l'auditoria a Espanya. 1.2. L'organització de la professió. 1.3. L'auditoria com activitat professional fortament regulada: el control de l'activitat d'auditoria per part de l'ICAC. 1.4. El ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes). Condicions d'ingrés i situació dels inscrits. TEMA 2: Fases i sots fases de l'auditoria de comptes. Estratègia d'auditoria. 2.1. Fase prèvia: Acceptació, identificació de riscos, avaluació i planificació. 2.2. Execució del treball: Realització del treball per àrees. 2.3. Fase final: Conclusions, informe d'auditoria i altres. 2.4 L'estratègia d'auditoria com a metodologia per a optimitzar el temps d'execució del treball: El coneixement de l'entitat i el seu entorn. Avaluació de riscos. TEMA 3: La fase preliminar d'auditoria: de l'acceptació de l'encàrrec al pla global d'auditoria. 3.1 L'encàrrec. 3.2 L'avaluació i el coneixement de l'entitat. Acceptació de l'encàrrec. 3.3 Procediments previs i avaluació de riscos. 3.4 Estratègia d'auditoria: redacció del pla global d'auditoria. 3.5 Programes de treball TEMA 4: Execució del treball per àrees. 4.1 Actiu no corrent 4.2 Existències 4.3 Clients i comptes a cobrar 4.4 Inversions financeres i tresoreria 4.5 Patrimoni Net 4.6 Deutes a llarg i a curt 4.7 Administracions públiques 4.8 Personal 4.9 Ingressos i despeses 4.10 Provisions, contingències i fets posteriors TEMA 5: Fase final: conclusions i informe d'auditoria. 5.1 Tancament de les àrees de treball i conclusions finals. 5.2 L'informe d'auditoria de comptes anuals. Estructura i continguts. Elements bàsics. 5.3 Tipus d'opinió. 5.4 Models d'informes i normativa que els regula. 5.5 Publicitat dels informes. Informes especials.

## Methodology

Dates (setmanes)	Descripció	Activitat presencial	HTP (1)	Activitat treball autònom	HTNP (2)
			Hores		Hores
Setmana 1-4	<u>Tema 1</u> Auditoria i professió auditor. <u>Tema 2</u> Fases auditoria <u>Tema 3</u> Fase preliminar	Lectures legislació. Lliçó magistral. Casos pràctics. Prova test.	16	Estudi d'apunts. Resolució treballs pràctics Comprensió de la normativa	20

Setmana 5-8	<u>Tema 4: Execució del treball per àrees</u>	Resolució de problemes. Estudi de casos	12	Resolució de casos. Estudi d'apunts. Cerca informació d'una empresa. Elaboració 1ª fase del treball	20
Setmana 9	<b>PTP1.</b> Prova escrita de teoria i pràctica temes 1 a 4.	Examen escrit individual	2	Preparar examen	10
Setmana 10-14	<u>Tema 5 Informes</u> <b>PTP2.</b> Prova de 2 casos pràctics sobre informes	Comprensió norma tècnica. Resolució de casos. Defensa a classe del treball. Prova de 2 casos pràctics sobre informes.	18	Lectura i comprensió norma tècnica informes. Resolució de casos. Comprensió apunts classe. Elaboració final i preparació defensa del treball.	20
Setmana 15-17	Normes tècniques auditoria. Casos complets informes.	Comprensió dels tipus de normes tècniques d'auditoria. Resolució de casos. Exemples paràgrafs amb excepcions.	10	Lectura i comprensió d'informes. Resolució de casos pràctics complets. Repasar contingut comptes anuals.	10
Setmana 18	<b>PTP3.</b> Prova escrita de teoria i pràctica dels temes 4 i 5	Examen escrit individual	2		10

(1): HTP = Hores de treball presencial

(2): HPNP = Hores de treball no presencial

## Development plan

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 i comptes d'una empresa de l'IBEX. Exercicis recollits a classe.	15%	Durant el curs, segons calendari establert	O	I	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

<b>PTP1.</b> 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 (lleis i reglament)
<b>PTP2.</b> Prova escrita tema 5	Dos casos pràctics sobre informes valorats al 50% cadascun	23%	14a setmana	O	I	Contindrà un informe per comentar i un informe per redactar.
<b>PTP3.</b> Prova escrita temes 4 i 5	Cas complet d'informe d'auditoria a redactar i contestar a qüestions pràctiques.	29%	18a setmana	O	I	Partint d'un enunciat d'una auditoria d'una empresa, contestar a qüestions pràctiques (50%) i redactar informe auditoria (50%)

## Evaluation

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 i comptes d'una empresa de l'IBEX. Exercicis recollits a classe.	15%	Durant el curs, segons calendari establert	O	I	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
<b>PTP1.</b> 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 (lleis i reglament)
<b>PTP2.</b> Prova escrita tema 5	Dos casos pràctics sobre informes valorats al 50% cadascun	23%	14a setmana	O	I	Continuarà un informe per comentar i un informe per redactar.
<b>PTP3.</b> Prova escrita temes 4 i 5	Cas complet d'informe d'auditoria a redactar i contestar a qüestions pràctiques.	29%	18a setmana	O	I	Partint d'un enunciat d'una auditoria d'una empresa, contestar a qüestions pràctiques (50%) i redactar informe auditoria (50%)

### Aclariments:

1er. L'assignatura d'auditoria serà avaluada mitjançant avaluació contínua.

2on. L'avaluació consistirà en què l'alumne obtingui notes de 4 tipus d'activitats: com a mínim, 2 proves escrites (obligatòria la PTP 3), presentació del treball i casos i exercicis demanats a classe o al campus virtual.

3er. L'anàlisi de l'informe Anual d'una empresa es farà mitjançant 1 lliurament parcial del seu contingut que es valorarà conjuntament en finalitzar el curs. Les normes d'elaboració de l'informe es donaran amb antelació.

4rt. L'estudiant obtindrà qualificació de no presentat, si no es presenta a cap de les proves escrites programades.

5è. Per superar l'assignatura serà necessari complir amb el 2on aclariment i obtenir com a mínim el 50% de la nota, obtinguda com a mitjana ponderada de les diferents proves.

## Bibliography

### LLIBRES:

- TRIGUEROS PINA, José A. *Auditoría*. Ediciones Francis Lefebvre. 2012.
- ACEVEDO HERANZ, Eladio. *Informe auditoria*. Ediciones Francis Lefebvre. 2013.
- LARRIBA DÍAZ-ZORITA, Alejandro. *Auditoría de cuentas anuales*. Centro de Estudios Financieros. 2009.
- ARENAS TORRES, P y MORENO AGUAYO, A. *Introducción a la Auditoría financiera*. McGraw Hill. 2008
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (Consejo General de Economistas) *Manual de auditoría del REA*. Madrid: 2009
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (Consejo General de Economistas) *Guía de Auditoria*. Madrid: 2005.
- GUTIÉRREZ VIVAS, Gabriel. *Informe de auditoría de cuentas anuales. Problemática en su preparación según las normas técnicas de auditoría sobre informes*. Edita Gabriel Gutiérrez Vivas. Gráficas Solano. Madrid, 2009

### RECURSOS INTERNET:

- Institut de Comptabilitat i auditoria de comptes: <http://www.icac.meh.es/>
- Registre d'Economistes Auditors (REA): <http://www.rea.es/>
- institut de Censors Jurats de Comptes (ICJC): <http://www.icjce.es/>
- Registro General de Auditores (REGA): <http://www.tituladosmercantiles.org/>
- Pàgina web del Banc d'Espanya: <http://www.bde.es/>