



Universitat de Lleida

GUÍA DOCENTE **AUDITORÍA**

Coordinación: PRADO VILLARREAL, ALBERTO

Año académico 2020-21

Información general de la asignatura

Denominación	AUDITORÍA			
Código	101336			
Semestre de impartición	1R Q(SEMESTRE) EVALUACIÓN CONTINUADA			
Carácter	Grado/Máster	Curso	Carácter	Modalidad
	Grado en Administración y Dirección de Empresas	4	OPTATIVA	Presencial
Número de créditos de la asignatura (ECTS)	6			
Tipo de actividad, créditos y grupos	Tipo de actividad	PRAULA	TEORIA	
	Número de créditos	2.7	3.3	
	Número de grupos	1	1	
Coordinación	PRADO VILLARREAL, ALBERTO			
Departamento/s	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS			
Distribución carga docente entre la clase presencial y el trabajo autónomo del estudiante	60 horas presenciales (40%) 90 horas treball autònom (60%)			
Información importante sobre tratamiento de datos	Consulte este enlace para obtener más información.			
Idioma/es de impartición	Català			
Distribución de créditos	6 ETCS 150 horas			

Profesor/a (es/as)	Dirección electrónica\nprofesor/a (es/as)	Créditos impartidos por el profesorado	Horario de tutoría/lugar
PRADO VILLARREAL, ALBERTO	albert.prado@udl.cat	6	

Información complementaria de la asignatura

- Adecuada formación en contabilidad financiera.
- Adecuada formación en la asignatura de análisis de los estados económico.
- Conocimientos informáticos en uso de hojas de cálculo, procesamiento de textos y presentación audiovisual.

Asignatura/materia en el conjunto del plan de estudios

Adquiere especial relevancia en el plan de estudios del grado en ADE dentro del proceso de formación en contabilidad. Partimos de la base que la información contable sólo tendrá valor para los usuarios de información financiera, cuando ésta tenga atributos fundamentales tales como la relevancia y la fiabilidad de la misma. En este sentido la auditoría es un proceso técnico mediante el cual se evalúa el grado de fiabilidad que merece la información contenida en los estados financieros. Los principales aspectos que serán objeto de estudio en esta asignatura abarcan tres grandes cuestiones: actividad fuertemente regulada, proceso técnico que siguen los auditores en la evaluación de la fiabilidad de la información y un estudio del proceso de información que es empleado por los auditores para informar sobre los resultados que obtienen del proceso de investigación desarrollado, donde adquiere especial relevancia el informe de auditoría.

Objetivos académicos de la asignatura

- 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)**

Competencias

Competencias estratégicas de la Universidad de Lleida

- Dominio de las Tecnologías de la Información y la Comunicación.

Objetivos

- Conocer los objetivos que pretende obtener la auditoría y la importancia de la fiabilidad de la información financiera para que ésta adquiera valor de uso para los usuarios de información financiera.
- Conocer las bases de la regulación de la auditoría.

- Corrección en la expresión oral y escrita
- Dominio de una lengua extranjera

Competencias específicas de la titulación

- Desempeñar las funciones relacionadas con las distintas áreas funcionales de una empresa e instituciones.
- Aplicar técnicas instrumentales en el análisis y solución de problemas empresariales y en la toma de decisiones.
- Intervenir en operaciones propias de entidades y mercados financieros.
- Crear y dirigir una empresa atendiendo y respondiendo a los cambios del entorno en el que opera.
- Elaborar, interpretar y auditar la información económico-financiera de entidades y particulares, y prestar asesoramiento sobre los mismos.
- Conocer los principios morales, éticos y la responsabilidad legal y social, derivada de las propias actuaciones y las de la institución.

Competencias transversales de la titulación

- Actuar en base al rigor, al compromiso personal y con orientación a la calidad.
- Capacidad de organizar y planificar.
- Ser capaz de trabajar y de aprender de forma autónoma y simultáneamente interactuar adecuadamente con los demás, cooperando y colaborando.
- Capacidad de crítica y autocrítica.
- Trabajo en equipo y liderazgo.
- Capacidad de análisis y de síntesis.

Contenidos fundamentales de la asignatura

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.

Ejes metodológicos de la asignatura

Dates (setmanes)	Descripció	Activitat presencial	HTP (1) Hores	Activitat treball autònom	HTNP (2) 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</u> : Execució del treball per àrees	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	PTP1 . Prova escrita de teoria i pràctica temes 1 a 4.	Examen escrit individual	2	Preparar examen	10
Setmana 10-14	<u>Tema 5</u> Informes PTP2 . 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	PTP3 . 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

Plan de desarrollo de la asignatura

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

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 (lleis i reglament)
PTP2. 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.
PTP3. 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%)

Sistema de evaluaci3n

Activitats d'avaluaci3n	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 ser3 possible demorar el lliurament de treballs m3s enll3 de les dates establertes. Els treballs caldr3 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	Inclour3 1 qüestió relativa a la normativa (Llei i reglament)
PTP2. Prova escrita tema 5	Dos casos pr3ctics sobre informes valorats al 50% cadascun	23%	14a setmana	O	I	Contindr3 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 pr3ctiques.	29%	18a setmana	O	I	Partint d'un enunciat d'una auditoria d'una empresa, contestar a qüestions pr3ctiques (50%) i redactar informe auditoria (50%)

Aclariments:

1er. L'assignatura d'auditoria ser3 avaluada mitjançant avaluaci3 contínua.

2on. L'avaluaci3 consistirà en què l'alumne obtingui notes de 4 tipus d'activitats: com a mínim, 2 proves escrites (obligat3ria la PTP 3), presentaci3 del treball i casos i exercicis demanats a classe o al campus virtual.

3er. L'anàlisi de l'informe Anual d'una empresa es far3 mitjançant 1 lliurament parcial del seu contingut que es valorar3 conjuntament en finalitzar el curs. Les normes d'elaboraci3 de l'informe es donaran amb antelaci3.

4rt. L'estudiant obtindr3 qualificaci3 de no presentat, si no es presenta a cap de les proves escrites programades.

5è. Per superar l'assignatura ser3 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.

Bibliografía y recursos de información

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/>