



TITULACIÓ: DIPLOMATURA EN CIÈNCIES EMPRESARIALS

PLA D'ESTUDIS: 2000

ASSIGNATURA: AUDITORIA COMPTABLE (Codi 30025)

PROFESSOR/A: ALBERTO PRADO VILLAREAL

CURS:	CRÈDITS: 6	TIPUS: OPTATIVA
QUADRIMESTRE: 2n		

1. OBJECTIUS

Assolir uns coneixements tècnics sobre l'auditoria legal a Espanya, a partir de l'estudi bàsic - recolzat amb casos pràctics -, de allò que assenyala la normativa vigent: Llei d'auditoria de comptes i normes tècniques d'auditoria emeses per l'ICAC.

Es pretén que el contingut del programa serveixi, alhora, per complementar i reforçar continguts ja estudiats en d'altres matèries, especialment comptabilitat.

Donat que aquest curs 2008/2009 és coincident amb el primer exercici econòmic d'aplicació del nou Pla General Comptable, es farà especial èmfasi en aquells canvis que poden arribar a modificar determinats aspectes del treball d'auditoria així com el de l'emissió d'un informe específic adaptat a aquesta nova situació.

2. METODOLOGIA

El programa seguirà un recorregut teòric i pràctic que abastarà totes les fases del treball: des de l'acceptació de l'encàrrec professional del treball d'auditoria, fins arribar a l'estudi del informe d'auditoria i els seus tipus d'opinió.

3. PROGRAMA

TEMA 1.- INTRODUCCIÓ A L'AUDITORIA

- 1.1.- Antecedents i situació actual de l'auditoria a Espanya. Què s'entén per auditoria de comptes anuals
- 1.2.- L'organització de la professió: les tres corporacions professionals.
- 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.- PRINCIPIS COMPTABLES I COMPTES ANUALS

- 2.1.- El nou Pla General Comptable i els nous comptes anuals.
- 2.2.- Principis comptables d'acord amb el nou pla. Diferències respecte del pla anterior.
- 2.3.- Què s'entén d'acord amb el nou PGC per "normes de comptabilitat generalment acceptades".

TEMA 3.- FASES I SUBFASES DE L'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS. L'ESTRATÈGIA D'AUDITORIA

- 3.1.- FASE PRÈVIA: Planificació, acceptació, identificació de riscos, avaluació i planificació.
- 3.2.- FASE D'EXECUCIÓ DEL TREBALL: Realització del treball d'auditoria per àrees.
- 3.3.- FASE FINAL: Conclusions, informe d'auditoria i altres.
- 3.4.- 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 dels riscos identificats a nivell de manifestacions, a nivell de comptes anuals o riscos que requereixen una consideració especial.

TEMA 4.- ELS PAPERS DE TREBALL

- 4.1.- El sistema d'arxiu documental en un despatx d'auditoria.
- 4.2.- L'arxiu permanent, l'arxiu general i l'arxiu d'un projecte concret.
- 4.3.- Auditoria de primer exercici i auditoria recurrent.
- 4.4.- Les eines informàtiques en els despatxos d'auditoria: Programari estàndard, comú a d'altres despatxos professionals i programari específic d'auditoria. La tendència actual a eliminar el paper físic.

TEMA 5.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de l'immobilitzat intangible

- 5.1.- Objectius de l'àrea
- 5.2.- Programa de treball
- 5.3.- Casos pràctics

TEMA 6.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de l'immobilitzat material, inversions immobiliàries i actius no corrents mantinguts per a la venda

- 6.1.- Objectius de l'àrea
- 6.2.- Programa de treball
- 6.3.- Casos pràctics

TEMA 7.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de les inversions financeres. Especial referència a inversions en empreses vinculades

- 7.1.- Objectius de l'àrea
- 7.2.- Programa de treball
- 7.3.- Casos pràctics

TEMA 8.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de les existències

- 8.1.- Objectius de l'àrea
- 8.2.- Programa de treball
- 8.3.- Casos pràctics

TEMA 9.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria dels deutors

- 9.1.- Objectius de l'àrea
- 9.2.- Programa de treball
- 9.3.- Casos pràctics

TEMA 10.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de tresoreria

- 10.1.- Objectius de l'àrea
- 10.2.- Programa de treball
- 10.3.- Casos pràctics

TEMA 11.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria d'ajustaments per periodificació

- 11.1.- Objectius de l'àrea
- 11.2.- Programa de treball
- 11.3.- Casos pràctics

TEMA 12.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria dels fons propis

- 12.1.- Objectius de l'àrea
- 12.2.- Programa de treball
- 12.3.- Casos pràctics

TEMA 13.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de subvencions

- 13.1.- Objectius de l'àrea
- 13.2.- Programa de treball
- 13.3.- Casos pràctics

TEMA 14.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de provisions

- 14.1.- Objectius de l'àrea
- 14.2.- Programa de treball
- 14.3.- Casos pràctics

TEMA 15.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de deutes a llarg. Incidència en els deutes amb empreses vinculades

- 15.1.- Objectius de l'àrea
- 15.2.- Programa de treball
- 15.3.- Casos pràctics

TEMA 16.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria d'Administracions Públiques

- 16.1.- Objectius de l'àrea
- 16.2.- Programa de treball
- 16.3.- Casos pràctics

TEMA 17.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de creditors i altres comptes a pagar

- 17.1.- Objectius de l'àrea
- 17.2.- Programa de treball
- 17.3.- Casos pràctics

TEMA 18.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de vendes i altres ingressos d'explotació

- 18.1.- Objectius de l'àrea
- 18.2.- Programa de treball
- 18.3.- Casos pràctics

TEMA 19.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de compres i consums

- 19.1.- Objectius de l'àrea
- 19.2.- Programa de treball
- 19.3.- Casos pràctics

TEMA 20.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de despeses de personal

- 20.1.- Objectius de l'àrea
- 20.2.- Programa de treball
- 20.3.- Casos pràctics

TEMA 21.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria d'altres despeses d'explotació

- 21.1.- Objectius de l'àrea
- 21.2.- Programa de treball
- 21.3.- Casos pràctics

TEMA 22.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de despeses i ingressos financers

- 22.1.- Objectius de l'àrea
- 22.2.- Programa de treball
- 22.3.- Casos pràctics

TEMA 23.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de resultats excepcionals

- 23.1.- Objectius de l'àrea
- 23.2.- Programa de treball
- 23.3.- Casos pràctics

TEMA 24.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de fets posteriors al tancament

- 24.1.- Objectius de l'àrea
- 24.2.- Programa de treball
- 24.3.- Casos pràctics

TEMA 25.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Conclusions i informe. Check-list de tancament dels treballs. Altres check-list addicionals

- 25.1.- Esquema d'un informe d'auditoria. Diferents paràgrafs obligatoris. Possibilitat de paràgrafs voluntaris.
- 25.2.- Els tipus d'informes d'auditoria admesos per l'ICAC. Norma tècnica d'auditoria sobre informes.
- 25.3.- Casos pràctics al voltant dels diferents tipus d'informes. Les limitacions a l'abast en el treball d'auditoria. Les excepcions i els motius de les excepcions. Els paràgrafs d'incertesa. Els paràgrafs d'èmfasi.
- 25.4.- Els informes d'auditoria amb opinió sobre l'exercici 2008, primer any d'aplicació del nou PGC.
- 25.5.- Dipòsit i publicitat dels informes d'auditoria.

4. BIBLIOGRAFIA

- CAÑIBANO CALVO, Leandro. *Curso de auditoria contable*. Madrid: Pirámide, 1993.
- CAÑIBANO CALVO, Leandro. *Curso de auditoria contable. Casos prácticos*. Madrid: Pirámide, 1993.
- MADARIAGA GOROCICA, J M^a. *La auditoria de cuentas en la empresa española*. Bilbao: Deusto, 1991.
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (Consejo General de Economistas) *AUDITORIA. Inventario de objetivos y procedimientos*. Madrid: 1993
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (Consejo General de Economistas) *Guía de Auditoria*. Madrid: 2005.

Links d'interès:

- 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/>

5. AVALUACIÓ

Examen amb qüestions teòriques i pràctiques.
Redacció d'un informe d'auditoria.