



**TITULACIÓ: DIPLOMATURA EN CIÈNCIES EMPRESARIALS**

**PLA D'ESTUDIS: 2000**

**ASSIGNATURA: AUDITORIA COMPTABLE (Codi 30025)**

**PROFESSOR/A: ALBERT PRADO VILLAREAL**

**CURS:**

**QUADRIMESTRE: 2n**

**CRÈDITS: 6**

**TIPUS: OPTATIVA**

## **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 2009/2010 és coincident amb l'avantprojecte de Llei d'auditoria de comptes -que modificarà l'actual Llei d'auditoria-, es farà un estudi d'aquest projecte, que s'ha d'aprovar, al llarg de l'any 2010.

També es tindrà en compte que aquest és el segon exercici d'aplicació del nou PGC i, en conseqüència, de canvis de criteri comptables i de format dels comptes anuals, fent especial èmfasi en aquests.

## **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.- PRINCIPIIS 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.- Comptes anuals i informe de gestió objecte d'opinió en auditoria de comptes.

## 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

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

## TEMA 6.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de les inversions financeres. Especial referència a inversions en empreses vinculades

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

## TEMA 7.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de les existències

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

## TEMA 8.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria dels comptes a cobrar

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

## TEMA 9.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de tresoreria

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

## TEMA 10.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria del patrimoni net

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

TEMA 11.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria del passiu: deutes a llarg, proveïdors i comptes a pagar, Impostos, contingències

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

TEMA 12.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria del compte de pèrdues i guanys: compres i vende, altres ingressos i despeses, nòmina, anàlisi comparatiu.

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

TEMA 13.- EXECUCIÓ DEL TREBALL. Auditoria de fets posteriors al tancament

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

TEMA 14.- INFORME D'AUDITORIA: Conclusions i informe. Check-list de tancament dels treballs. Altres check-list addicionals

- 14.1.- Esquema d'un informe d'auditoria. Diferents paràgrafs obligatoris. Possibilitat de paràgrafs voluntaris.
- 14.2.- Els tipus d'informes d'auditoria admesos per l'ICAC. Norma tècnica d'auditoria sobre informes.
- 14.3.- 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.
- 14.4.- Els informes d'auditoria amb opinió sobre l'exercici 2008, primer any d'aplicació del nou PGC.
- 14.5.- Dipòsit i publicitat dels informes d'auditoria.

#### **4. BIBLIOGRAFIA**

- 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.

#### **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.