

AUDITORIA INTERNA I DE GESTIÓ Codi 24805

OBJECTIUS

L'objectiu de l'assignatura és permetre a l'alumne conèixer, el marc legal, les normes tècniques, i els procediments per dur a terme l'activitat d'auditoria.

És evident que amb 14 setmanes (42 hores sent optimistes ??) no pretenem formar tècnics i experts auditors, cosa que només s'assoleix amb l'experiència i la formació continuada, sinó permetre que els alumnes puguin respondre a qüestions tan diverses com el que es pot exigir a un auditor, la utilitat dels informes, les seves responsabilitats, quines són les seves tècniques, etc.

METODOLOGIA

Com ja hem esmentat l'assignatura consta de 3 sessions setmanals repartides en dos dies. Com a norma general primera sessió de dues hores serà bàsicament "Teòrica" i consistirà en la exposició "*magistral*" d'un tema, mentre que en la segona sessió "Pràctica" s'executaran un o més exercicis. Tanmateix, a mida que el curs vagi avançant, la durada de la part practica s'allargarà en detriment de la teòrica.

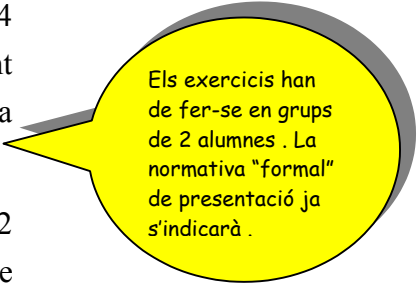
La participació del alumne en la part pràctica haurà de ser "**activa**" i no merament "*amanuense*" ja que l'objectiu es que la resolució dels exercicis es faci en base al debat i aportacions que aquest faci. Així doncs, cal que els alumnes prèviament s'hagin preparat els exercicis a resoldre.

AVALUACIÓ

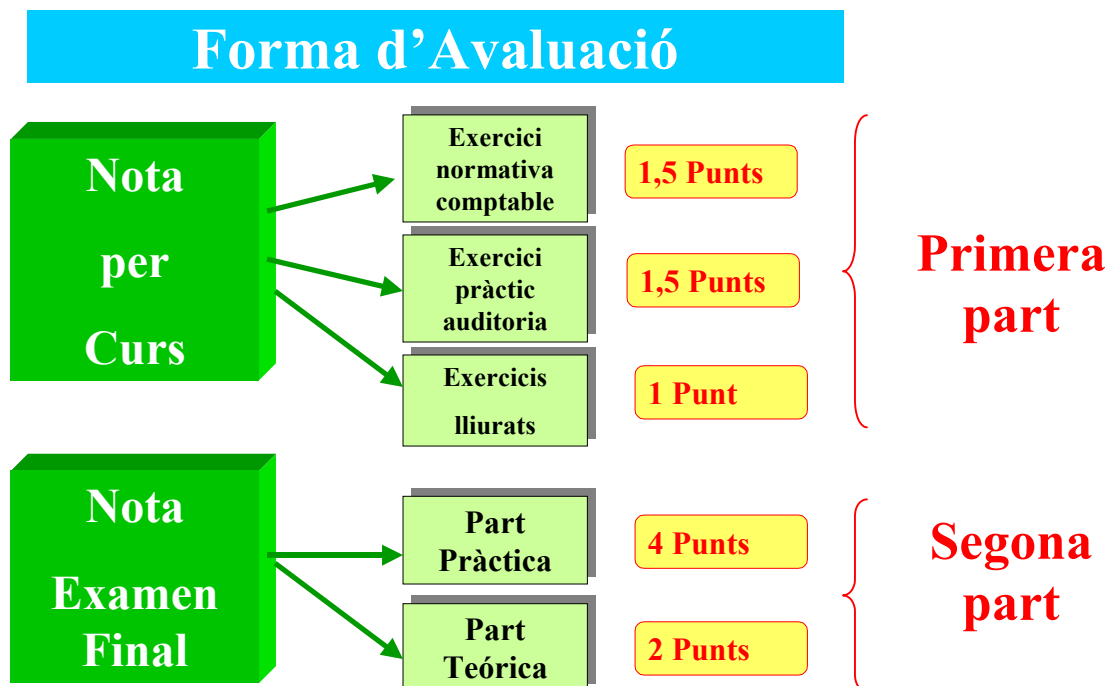
L'assignatura està pensada per fer un seguiment progressiu i continuat, per tant la seva avaluació es farà d'acord amb aquest paràmetre.

A la pràctica el mètode d'avaluació queda traduït de la següent forma:

- ⊗ Exercici part normativa comptable. Es publicarà el 14 d'octubre de 2002 i tindrà com a data de lliurament límit el 25 de novembre de 2002. Valdrà un 15% de la nota final.
- ⊗ Exercici pràctic. Es publicarà el 2 de desembre de 2002 i tindrà com a data de lliurament límit el 21 de gener de 2003. Valdrà un 15% de la nota final.
- ⊗ Exercicis lliurats. Valdrà un 10% de la nota final.
- ⊗ Examen Final. Constarà de una part teòrica i una part pràctica. Valdrà el 60 % de la nota final.



Els exercicis han de fer-se en grups de 2 alumnes . La normativa "formal" de presentació ja s'indicarà .



Per aprovar caldrà obtenir com a mínim un 35 % de cadascuna de les dues parts

Aquest sistema d'avaluació **NOMÉS** serà vàlida per la primera convocatòria. En la segona convocatòria (Febrer) per ser de recuperació es farà un examen complet on la teoria valdrà 3 punts i la pràctica 7 punts.

PROGRAMA

Tema 1. AUDITORIA COMPTABLE. REGLAMENTACIÓ

1.1. Concepte i objectius. Tipus d' Auditoria

1.2. El Marc legal

La reforma Mercantil

El P.G.C. (Principis Comptables i Normes de Valoració).

La llei i el Reglament d' Auditoria

Les Normes Tècniques d' Auditoria

Tema 2. PLANIFICACIÓ I EXECUCIÓ D'UNA AUDITORIA

2.1 Concepte i objectius.

2.2 El Procés de Planificació

2.3 Obtenció de la "Evidència"

Tema 3. ELS PAPERS DE TREBALL

- 3.1 Introducció.
- 3.2 Objectius
- 3.3 Característiques
- 3.4 Tipus de papers de treball
- 3.5 Organització
- 3.6 Preparació i presentació

Tema 4. AUDITORIA DE L' AREA DE TRESORERIA

- 4.1 Objectius.
- 4.2 Control Intern
- 4.3 Procediments d' Auditoria

Tema 5. AUDITORIA DE LES INVERSIONS FINANCERES

- 5.1 Objectius
- 5.2 Control Intern
- 5.3 Procediments d' Auditoria

Tema 6. AUDITORIA DE L' AREA D'IMMOBILITZAT.

- 6.1 Objectius
- 6.2 Control Intern
- 6.3 Procediments d' Auditoria

Tema 7. AUDITORIA DE L ' AREA D'EXISTENCIES

- 7.1 Objectius
- 7.2 Control Intern
- 7.3 Procediments d' Auditoria

Tema 8 AUDITORIA DELS DEUTORS I CREDITORS PER OPERACIONS DE TRAFIC

- 8.1 Objectius ,
- 8.2 Control Intern
- 8.3 Procediments d' Auditoria

Tema 9 AUDITORIA DELS DEUTES FINANCERS .

- 9.1 Objectius
- 9.2 Control Intern
- 9.3 Procediments d' Auditoria

Tema 10. AUDITORIA DE L' AREA DE FONS PROPIS

- 10.1 Objectius
- 10.2 Control Intern
- 10.3 Procediments d' Auditoria

Tema 11. AUDITORIA DEL COMPTE DE RESULTATS .

- 11.1 Objectius
- 11.2 Control Intern

11.3 Procediments d' Auditoria

Tema 12. AUDITORIA DE L ' AREA FISCAL.

12.1 Objectius

12.2 Control Intern

12.3 Procediments d' Auditoria

Tema 13. AUDITORIA DELS FETS POSTERIORIS I LES CONTNGENCIES.

13.1 Objectius

13.2 Control Intern

13.3 Procediments d' Auditoria

Tema 14. ELS INFORMES D' AUDITORIA.

14.1 Elements bàsics dels informes

14.2 Tipus d'informes

14.3 Fets posteriors

14.4 Informes Especials

BIBLIOGRAFIA

Apunts en Publicats en la pàgina web de l'assignatura.

SANCHEZ J.L., TEJEIRO Y POVEDA, J.P. "Metodologia Práctica de una Auditoria Contable" Ed. Deusto S.A.

MADARIAGA, J. . "La auditoria de cuentas en la empresa española" Ed. Deusto i S.A.

CASSALS, GASSÓ Y.SORIA. "Fundamentos de auditoria". Ediciones del instituto de Censores Jurados de Cuentas.

PEREDA, J.M. "Manual de auditoria y Cuentas Anuales". Ed. C.E. Ramon Areces -R.E.A. (Consejo General de Economistas) " Auditoria, Inventario de objetivos y procedimientos"

CASALS CREUS, R.,GASSÓ VILAFRANCA, R.,SORIA SENDRA, C. Fundamentos de Auditoría Ediciones del Instituto de Auditores Censores Jurados de Cuentas de España

SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, J.L. Teoría y Práctica de la auditoría I y II– Concepto y metodología Ediciones Pirámide. Madrid,