

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 "Normativa comptable". Valdrà un 15% de la nota final.
- ⊗ Exercici pràctic. Valdrà un 15% de la nota final.
- ⊗ Exercicis o solucions de casos lliurats al llarg del curs. 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.
- ⊗ La Nota obtinguda per curs (els tres primers apartats) i la Nota de l'examen final NOMÉS és sumaran si ambdues representen el 40% de la Nota Total.

Programa

TEMA 0. PRESENTACIÓ DEL PROGRAMA I INTRODUCCIÓ DE L'ASSIGNATURA

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 "Evidencia"

Tema 3. AUDITORIA DE L' AREA DE TRESORERIA

- 3.1 Objectius.
- 3. 2 Control Intern
- 3. 3 Procediments d' Auditoria

Tema 4. AUDITORIA DE LES INVERSIONS FINANCERES

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

Tema 5. AUDITORIA DE L' AREA D'IMMOBILITZAT.

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

Tema 6. AUDITORIA DE L ' AREA D'EXISTENCIES

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

Tema 7 AUDITORIA DELS DEUTORS I CREDITORS PER OPERACIONS DE TRAFIC

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

Tema 8 AUDITORIA DELS DEUTES FINANCERS .

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

Tema 9. AUDITORIA DE L' AREA FISCAL.

- 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 DELS FETS POSTERIORIS I LES CONTNGENCIES.

- 12.1 Objectius
- 12.2 Control Intern
- 12.3 Procediments d' Auditoria

Tema 13. ELS INFORMES D' AUDITORIA.

- 13.1 Elements bàsics dels informes
- 13.2 Tipus d'informes
- 13.3 Fets posteriors
- 13.4 Informes Especials

BIBLIOGRAFIA

Apunts Publicats

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,