

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.

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 "Evidencia"

Tema 3. ELS PAPERS DE TREBALL

3.1 Concepte i objectius.

3.2 Tècniques. Ordenació i Referenciació

3.3 Supervisió

3.4 Esquema bàsic del treball d'auditoria

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 FONTS PROPIS I RESULTATS .

10.1 Objectius

10.2 Control Intern

10.3 Procediments d' Auditoria

Tema 11. AUDITORIA DE L'AREA FISCAL.

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 BÀSICA

MADARIAGA, J. . "Manual Práctico de Auditoria" Ed. Deusto i S.A.

Documentació en la Web

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTÀRIA

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