



Departament d'Economia de l'Empresa

PUBLICACIÓ DOCENT

ESCOLA UNIVERSITÀRIA D'ESTUDIS EMPRESARIALS DE SABADELL	
Assignatura	Auditoria interna i de gestió
Professors	Agustí Quer Peramiqúel

Títol
PROGRAMA DE L'ASSIGNATURA
Curs 2008-2009

Edició 3a.	Publicació per a ús exclusiu i intern de la Universitat Autònoma de Barcelona. No n'es permesa la reproducció total o parcial.
Data 16/02/2009	(Imprès als serveis de copisteria de la Universitat Autònoma de Barcelona)

1. Objectius

Aprendre, conèixer i dominar els procediments i reglamentació d'una auditoria tant interna com externa, amb especial atenció en l'estudi de les principal àrees d'actuació, què cal revisar i les normes de valoració que cal aplicar. El nucli de l'estudi es fonamenta a partir de l'auditoria externa, com cal preparar-la, com actuar i quins informes se'n poden derivar. I que cal fer d'acord amb lo anterior i els suggeriments dels auditors. Què és i com cal aplicar una auditoria interna i de gestió que permeti a l'empresa un millor control de totes les seves activitats.

1. Metodologia

El curs es fonamenta en dos tipus de classes diferenciades: meitat teoria i meitat pràctica.

La docència en classe resta centrada en fonamentar el domini dels procediments bàsics, normes de valoració i al coneixement de les tècniques, mètodes i instruments, Hi ha programat un exercici pràctic referit a cadascuna de les àrees d'auditoria.

2. Contingut

El programa del curs es pot sintetitzar en dos grups de contingut:

- a) Objectius, procediments i normes de valoració. Utilitat per a la gestió. Tècniques i instruments. Determinació de nivells o graus de informació.
- b) Realització d'exercicis pràctics i debat dels resultats.

La metodologia emprada, eminentment de caire pràctic, requereix un coneixement previ i formal dels estats comptables normalitzats (i també dels conceptes bàsics de finances, de direcció d'empreses, i d'altres branques de l'economia de l'empresa).

Es tracta doncs d'una assignatura d'apropament a l'especialització a la que cal accedir amb coneixements ben assolits, sobretot comptables, per entendre correctament el contingut d'una auditoria.

El contingut específic és el següent:

1. Concepte i marc legal de l'auditoria.

Concepte i objectius.

Marc legal de l'auditoria a Espanya.

Tipus d'auditoria.

Breu ressenya històrica de l'auditoria.

2. Auditoria externa i auditoria interna

Concepte, evolució i objectius.

Principis, normes i procediments

Concepte, evolució i objectius

Necessitats i responsabilitat.
Esquemes, practiques i control.
Lligams entre auditoria interna i externa.

3. Auditoria de l'àrea de tresoreria.

Objectius.
Control intern.
Procediments d'auditoria externa.
Cas pràctic.

4. Auditoria de l'àrea de operacions de tràfic.

Objectius.
Control intern.
Procediments d'auditoria externa.
Cas pràctic.

5. Auditoria de l'àrea d'existències.

Objectius.
Control intern.
Procediments d'auditoria externa.
Cas pràctic.

6. Auditoria de l'àrea d'immobilitzat.

Objectius.
Control intern.
Procediments d'auditoria externa.
Cas pràctic.

7. Auditoria de l'àrea de les inversions financeres

Objectius.
Control intern.
Procediments d'auditoria externa.
Cas pràctic.

8. Auditoria dels fons propis.

Objectius.
Control intern.
Procediments d'auditoria externa.
Cas pràctic.

9. Auditoria de l'àrea fiscal.

Objectius.

Control intern.

Procediments d'auditoria externa.

Cas pràctic.

10. Auditoria del compte de resultats (d'ingressos i despeses).

Objectius.

Control intern.

Procediments d'auditoria externa.

Cas pràctic.

11. Auditoria d'altres comptes i riscos.

Objectius.

Control intern.

Procediments d'auditoria externa.

Cas pràctic.

12. El informe d'auditoria.

Introducció.

Normes tècniques sobre informes.

Models normalitzats de informes d'auditoria independents dels comptes anuals.

Exemple orientatiu de tipus/classes d'opinió.

13. Els papers de treball.

Finalitat.

Tècniques.

Ordenació.

Referenciació.

Supervisió.

Esquema bàsic del treball d'auditoria.

3. Avaluació

Per l'enfocament específic de l'assignatura, objectius i metodologia, cal atendre a dos possibilitats d'avaluació:

3.1. Avaluació continuada (opcional):

- a) Assistència a classe i participació activa en la discussió d'aquests, si s'escau.

Valoració: 80% d'assistència més participació activa implica un 30% de la nota (sobre 10 igual a 3 punts).

- b) Presentació dels casos i proves curtes (part pràctica), 10 en total.

Valoració: 40% de la nota (sobre 10 igual a 4 punts). Cinc proves curtes es realitzaran a classe (2 punts) i cinc casos (exercicis pràctics) es resoldran fora de l'aula i seran presentats els dies assignats pel seu debat presencial.

- c) Tres proves d'avaluació, una per més i segons temari. Valoració 30% de la nota (sobre 10 igual a 3 punts).

3.2. Examen final (destinat a estudiants que no hagin seguit l'avaluació continuada)

- a) Part teòrica: examen tipus test amb 15 preguntes i opció única (les errades resten 50% - mig punt-). Valoració: 30% de la nota (sobre 10 igual a 3 punts). Temps: 45 minuts.
- b) Part pràctica: realització d'un exercici pràctic. Valoració: 70% de la nota (sobre 10 igual a 7 punts). Temps: 1 hora i 15 minuts..

4. Calendari i horaris de tutories

Grup 10 (matí)

Inici curs: 16 de febrer de 2009 (presentació: programa i pla de treball)

Horaris de classe: Dilluns de 11:30 a 13:00 hores. Aula 12

Dimecres de 11:30 a 13:00 hores. Aula 12

Horari de tutories: Dilluns de 09:00 a 11:00 hores. Despatx S-221.

Grup 50 (tarda)

Inici curs: 16 de febrer de 2009 (presentació: programa i pla de treball)

Horaris de classe: Dilluns de 19:30 a 21:00 hores. Aula 12

Dimecres de 19:30 a 21:00 hores. Aula 12

Horari de tutories: Dilluns de 17:00 a 19:00 hores. Despatx S-221.

Grups 10 i 50 (comú matí i tarda)

Temporalització de les classes:

(Es publicarà en el Campus Virtual, en principi el dia 2 de març de 2009 i en funció dels resultats de les proves de nivell i de l'assistència)

5. Bibliografia

- Apunts, notícies i casos publicats pel professor.

Casal, R.: Gassó, R.: y Sória, C.: “Fundamentos de Auditoría”. Ediciones del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de Espanya.

Madariaga, J.M.: “Manual Práctico de Auditoria”. Ediciones Deusto.

Pereda, J.M.: “Manual de Auditoría y Cuentas Anuales”. Editorial C.E. Ramón Areces.

Sánchez Fernández de Valderrama, J.L.: *“Teoría y práctica de la Auditoria”* Vol. I y II. Ediciones Piràmide.

Skinner, R.M.: Anderson, R.I.: *“Auditoria Analítica”*. Ediciones Anaya.ç

- **Publicacions de:**

- **Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.**
- **Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (I.C.A.C.).**
- **Registro de Economistas y Auditores (R.E.A.):** *“Auditoria, Inventario de Objetivos y Procedimientos”*.