



## Guía Docente

| Datos Identificativos |   |                    |                     |          | 2014/15 |
|-----------------------|---|--------------------|---------------------|----------|---------|
| Asignatura (*)        | Fundamentos de Auditoría  | Código             | 611506001           |          |         |
| Titulación            | Mestrado Universitario en Contabilidade Superior e Auditoría de Contas (2013)   |                    |                     |          |         |
| Descritores           |   |                    |                     |          |         |
| Ciclo                 | Período   | Curso              | Tipo                | Créditos |         |
| Mestrado Oficial      | 1º cuatrimestre   | Primeiro           | Obrigatoria         | 6        |         |
| Idioma                | Castelán  |                    |                     |          |         |
| Prerrequisitos        |   |                    |                     |          |         |
| Departamento          | Economía Financeira e Contabilidade   |                    |                     |          |         |
| Coordinación          | Vara Arribas, Ricardo Jose  | Correo electrónico | ricardo.vara@udc.es |          |         |
| Profesorado           | Vara Arribas, Ricardo Jose  | Correo electrónico | ricardo.vara@udc.es |          |         |
| Web                   |   |                    |                     |          |         |
| Descrición xeral      | Objetivos:<br>Fundamentos de Auditoría es una materia esencial en la formación de un futuro auditor de cuentas, pues su objetivo es transmitir las bases sobre las que se asienta esta actividad profesional. Dichas bases son el marco normativo y el enfoque de riesgos de auditoría. |                    |                     |          |         |

## Competencias da titulación

| Código | Competencias da titulación  |
|--------|---|
| A3     | Conocer las normas vigentes de auditoría de cuentas en España.  |
| A4     | Conocer las normas vigentes de auditoría de cuentas en el ámbito internacional.   |
| A5     | Saber obtener una adecuada comprensión del negocio de la entidad auditada, del sector en que ésta opera y la naturaleza de sus transacciones.   |
| A7     | Saber valorar a partir de los registros relevantes de información financiera, la situación y previsible evolución de una empresa.   |
| A8     | Saber identificar los riesgos de auditoría asociados a la probabilidad de error de cada componente importante de la información financiera.   |
| A9     | Saber documentar los procedimientos y principios contables que sigue la entidad así como los sistemas contables utilizados para registrar su transacciones.   |
| A10    | Saber determinar la naturaleza, alcance y momento de ejecución del trabajo a realizar y preparar, en consecuencia, un programa de auditoría escrito.  |
| A11    | Saber obtener evidencia suficiente y adecuada mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias.  |
| A12    | Saber obtener una base de juicio razonable sobre las cuentas anuales individuales y consolidadas y expresar una opinión respecto de las mismas en el informe de auditoría, conforme a la normativa vigente.   |
| B3     | Desarrollarse para el ejercicio de una ciudadanía abierta, culta, crítica, comprometida, democrática y solidaria, capaz de analizar la realidad, diagnosticar problemas, formular e implantar soluciones basadas en el conocimiento y orientadas al bien común.   |
| B4     | Valorar críticamente el conocimiento, la tecnología y la información disponible para resolver los problemas con los que deben enfrentarse.  |
| C2     | Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio.  |
| C3     | Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios. |
| C5     | Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.   |
| C8     | Compromiso ético y moral con la sociedad analizado, además, desde una perspectiva solidaria.  |
| C9     | Capacidad de resolución de problemas.   |

## Resultados da aprendizaxe



| Competencias de materia (Resultados de aprendizaxe)  | Competencias da titulación |     |     |
|--|----------------------------|-----|-----|
| Conocer las normas vigentes de auditoría de cuentas en España.   | AP3                        |     |     |
| Conocer las normas vigentes de auditoría de cuentas en el ámbito internacional.  | AP4                        |     |     |
| Saber obtener una adecuada comprensión del negocio de la entidad auditada, del sector en que ésta opera y la naturaleza de sus transacciones.  | AP5                        |     |     |
| Saber valorar a partir de los registros relevantes de información financiera, la situación y previsible evolución de una empresa.  | AP7                        |     |     |
| Saber identificar los riesgos de auditoría asociados a la probabilidad de error de cada componente importante de la información financiera   | AP8                        |     |     |
| Saber documentar los procedimientos y principios contables que sigue la entidad así como los sistemas contables utilizados para registrar su transacciones   | AP9                        |     |     |
| Saber determinar la naturaleza, alcance y momento de ejecución del trabajo a realizar y preparar, en consecuencia, un programa de auditoría escrito.   | AP10                       |     |     |
| Saber obtener evidencia suficiente y adecuada mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias.   | AP11                       |     |     |
| Saber obtener una base de juicio razonable sobre las cuentas anuales individuales y consolidadas y expresar una opinión respecto de las mismas en el informe de auditoría, conforme a la normativa vigente.  | AP12                       |     |     |
| Desarrollarse para el ejercicio de una ciudadanía abierta, culta, crítica, comprometida, democrática y solidaria, capaz de analizar la realidad, diagnosticar problemas, formular e implantar soluciones basadas en el conocimiento y orientadas al bien común.  |                            | BP3 |     |
| Valorar críticamente el conocimiento, la tecnología y la información disponible para resolver los problemas con los que deben enfrentarse.   |                            | BP4 |     |
| Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio  |                            |     | CP2 |
| Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios |                            |     | CP3 |
| Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.  |                            |     | CP5 |
| Compromiso ético y moral con la sociedad analizado, además, desde una perspectiva solidaria.   |                            |     | CP8 |
| Capacidad de resolución de problemas.  |                            |     | CP9 |
| Desarrollo de los principios de lealtad y confidencialidad.  |                            |     | CP8 |

| Contidos  |                            |
|---|----------------------------|
| Temas   | Subtemas                   |
| Introducción a la auditoría de cuentas<br>Marco legal de la auditoría. Las normas internacionales de auditoría adoptadas por la Unión europea<br>Regulación de la profesión de auditor<br>Ética y responsabilidad de los auditores<br>El control interno de la entidad auditada<br>La obtención de evidencias<br>Importancia relativa y riesgo de auditoría<br>Los procedimientos de auditoría<br>Planificación de los trabajos de auditoría<br>El contrato de auditoría de cuentas | No se precisa más detalle. |

**Planificación**



| Metodoloxías / probas         | Horas presenciais | Horas non presenciais / traballo autónomo | Horas totais |
|-------------------------------|-------------------|---|--------------|
| Aprendizaxe colaborativa      | 4                 | 4   | 8            |
| Discusión dirixida            | 10                | 20  | 30           |
| Sesión maxistral              | 14                | 14  | 28           |
| Solución de problemas         | 13                | 52  | 65           |
| Proba mixta                   | 2                 | 10  | 12           |
| Análise de fontes documentais | 1                 | 2   | 3            |
| Atención personalizada        | 4                 | 0   | 4            |

\*Os datos que aparecen na táboa de planificación son de carácter orientativo, considerando a heteroxeneidade do alumnado

| Metodoloxías                  |  |
|-------------------------------|--|
| Metodoloxías                  | Descrición   |
| Aprendizaxe colaborativa      | Exposición en grupo de items concretos del contenido de la asignatura. |
| Discusión dirixida            | Debates sobre cuestiones planteadas por el profesor.                   |
| Sesión maxistral              | Explicaciones teóricas y prácticas del temario de la asignatura.       |
| Solución de problemas         | Supuestos prácticos sobre el temario de la asignatura.                 |
| Proba mixta                   | Examen teórico-práctico sobre el contenido de la asignatura.           |
| Análise de fontes documentais | Análisis de fuentes documentales de carácter normativo y doctrinal     |

| Atención personalizada |  |
|------------------------|--|
| Metodoloxías           | Descrición   |
| Solución de problemas  | Tutorías de ayuda para la resolución de problemas. |

| Avaliación                    |  |               |
|-------------------------------|--|---------------|
| Metodoloxías                  | Descrición   | Cualificación |
| Análise de fontes documentais | Análisis de fuentes documentales de carácter normativo y doctrinal | 10            |
| Solución de problemas         | Resolución de ejercicios prácticos planteados en el aula.          | 40            |
| Proba mixta                   | Examen teórico-práctico sobre el contenido de la asignatura.       | 50            |

| Observacións avaliación |
|-------------------------|
|                         |

| Fontes de información      |  |
|----------------------------|--|
| <b>Bibliografía básica</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley (2007). Auditoría : un enfoque integral (11ª ED). Pearson Educación</li> <li>- Varios Autores (2014). Manual Auditoría - Adaptado a las NIAs . Editorial Francis Lefevre</li> <li>- ICAC (2012). Normativa sobre auditoría de cuentas en España, (3ª ED).</li> </ul> |



|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| <b>Bibliografía complementaria</b> | - (). .<br>- IFAC/ICAC (2013). Normas Internacionales de Auditoría. <a href="http://www.icac.meh.es/Temp/20130627190704.PDF">http://www.icac.meh.es/Temp/20130627190704.PDF</a><br>- BOE (2011). Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas. <a href="http://boe.es/boe/dias/2011/11/04/pdfs/BOE-A-2011-17395.pdf">http://boe.es/boe/dias/2011/11/04/pdfs/BOE-A-2011-17395.pdf</a><br>- BOE (2011). Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas. <a href="http://www.boe.es/boe/dias/2011/07/02/pdfs/BOE-A-2011-11345.pdf">http://www.boe.es/boe/dias/2011/07/02/pdfs/BOE-A-2011-11345.pdf</a> |
|------------------------------------|--|

## Recomendacións

**Materias que se recomenda ter cursado previamente**

**Materias que se recomenda cursar simultaneamente**

**Materias que continúan o temario**

**Observacións**

(\*A Guía docente é o documento onde se visualiza a proposta académica da UDC. Este documento é público e non se pode modificar, salvo casos excepcionais baixo a revisión do órgano competente dacordo coa normativa vixente que establece o proceso de elaboración de guías