



| Guía Docente          |   |                    |                     |          |
|-----------------------|---|--------------------|---------------------|----------|
| Datos Identificativos |   |                    |                     | 2015/16  |
| Asignatura (*)        | Introdución á Auditoría   | Código             | 650G01033           |          |
| Titulación            | Grao en Ciencias Empresariais   |                    |                     |          |
| Descritores           |   |                    |                     |          |
| Ciclo                 | Período   | Curso              | Tipo                | Créditos |
| Grao                  | 2º cuatrimestre   | Cuarto             | Optativa            | 6        |
| Idioma                | Castelán  |                    |                     |          |
| Modalidade docente    | Presencial  |                    |                     |          |
| 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      | <p>Curso enfocado para que resulte de utilidade aos futuros profesionais que traballen en actividades relacionadas coa información financeira elaborada polas empresas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>. Departamentos administrativos e contables</li> <li>. Analistas financeiros</li> <li>. Controllers</li> <li>. Asesores de empresa</li> <li>. Auditores internos ou externos.</li> <li>. Inspectores de facenda</li> </ul> |                    |                     |          |

| Competencias / Resultados do título |  |
|-------------------------------------|--|
| Código                              | Competencias / Resultados do título  |
| A3                                  | CE3 - Comprender detalles do funcionamento empresarial, tamaño de empresas, rexións xeográficas, sectores empresariais, vinculación con coñecemento e teorías básicas.   |
| A7                                  | CE7 - Comprender os principios da lei e vincularlos co coñecemento de negocios e xestión.  |
| A10                                 | CE10 - Comprender e utilizar sistemas contables e financeiros.   |
| A16                                 | CE16 - Identificar aspectos relacionados e comprender o seu impacto na organización empresarial.   |
| A18                                 | CE18 - Identificar as características dunha organización.  |
| B1                                  | CB1 - Que os estudantes demostrasen posuír e comprender coñecementos nunha área de estudo que parte da base da educación secundaria xeneral, e se adoita encontrar a un nivel que, se ben se apoia en libros de texto avanzados, inclúe tamén algúns aspectos que implican coñecementos procedentes da vangarda do seu campo de estudo.  |
| B2                                  | CB2 - Que os estudantes saiban aplicar os seus coñecementos ao seu traballo ou vocación dunha forma profesional e posúan as competencias que adoitan demostrarse por medio da elaboración e defensa de argumentos e a resolución de problemas dentro da súa área de estudo.  |
| B3                                  | CB3 - Que os estudantes teñan a capacidade de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro da súa área de estudo) para emitir xuízos que inclúan unha reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica ou ética.   |
| B4                                  | CB4 - Que os estudantes poidan transmitir información, ideas, problemas e solucións a un público tanto especializado como non especializado.   |
| B5                                  | CB5 - Que os estudantes desenvolvesen aquelas habilidades de aprendizaxe necesarias para emprender estudos posteriores cun alto grao de autonomía.   |
| B6                                  | CG1 - Que os estudantes formados sexan profesionais versátiles, capacitados tanto de iniciar o seu propio negocio como de desempeñar labores de deseño, planificación, organización, xestión, asesoramento e avaliación nas áreas e departamentos contables, financeiros e fiscais de organizacións empresariais, con especial referencia ás pequenas e medianas empresas.               |
| B7                                  | CG2 - Que os estudantes posúan unha elevada capacitación metodolóxica de xestión e tratamento da información que lles proporcione vantaxes competitivas, non só no seu labor profesional, senón nunha sociedade global en permanente transformación. Para iso, o Grao debe estar dotado dun axeitado nivel de interdisciplinabilidade, transversalidade e integración nas súas materias. |



|     |  |
|-----|--|
| B8  | CG3 - Que os estudantes presten especial atención aos cambios que, tanto en conceptos, coma en metodoloxía ou en aplicacións, implican no mundo empresarial as novas tecnoloxías da información e as comunicacións. Así mesmo deben poder obter e actualizar os coñecementos específicos que teñan como base a aparición de novas leis e regulamentos que afecten ao mundo fiscal, financeiro ou contable.   |
| B9  | CG4 - Que os estudantes integren a aprendizaxe na súa vida e no seu labor profesional, a través da metodoloxía de ensino que lles achega o Grao, o cal lles proporciona unha formación básica xeral que servirá como puntal para a formación continua ao longo da vida.  |
| B10 | CG5 - Que os estudantes teñan unha perspectiva integral e destreza no manexo dos conceptos, técnicas e ferramentas empregados en cada unha das diferentes áreas funcionais, con especial referencia ás contables, financeiras e fiscais da empresa; así como entender as relacións que existen entre elas e cos obxectivos xerais da organización. Todo iso tendo en conta os principios de sustentabilidade e responsabilidade social das mesmas. |
| B11 | CG6 - Que os estudantes saiban identificar e anticipar oportunidades, asignar recursos, organizar a información, realizar asesoramento fiscal e contable, control orzamentario, xestión de tesouraría, auditorías de contas e temas concursais (suspensións de pagamentos e quebras), tomar decisións en condicións de incerteza e avaliar resultados.   |
| B12 | CG7 - Que os estudantes sexan capaces de liderar proxectos nas áreas de valoración da empresa, de dirección estratéxica e financeira; deben poder entender a información contable das empresas co fin de obter conclusións e realizar predicións tanto sobre rendementos coma sobre riscos futuros.  |
| B13 | CG8 - Que os estudantes identifiquen os requisitos legais da información financeira aos que a empresa debe enfrontarse.  |
| B14 | CG9 - Que os estudantes manifesten respecto aos dereitos fundamentais e de igualdade entre homes e mulleres, o respecto e a promoción dos Dereitos Humanos e os principios de igualdade de oportunidades, non discriminación e accesibilidade universal das persoas con discapacidade.   |
| C1  | CT1 - Expresarse correctamente, tanto de forma oral coma escrita, nas linguas oficiais da comunidade autónoma.   |
| C2  | CT2 - Dominar a expresión e a comprensión de forma oral e escrita dun idioma estranxeiro.  |
| C3  | CT3 - Utilizar as ferramentas básicas das tecnoloxías da información e as comunicacións (TIC) necesarias para o exercicio da súa profesión e para a aprendizaxe ao longo da súa vida.  |
| C4  | CT4 - Desenvolverse para o exercicio dunha cidadanía aberta, culta, crítica, comprometida, democrática e solidaria, capaz de analizar a realidade, diagnosticar problemas, formular e implantar solucións baseadas no coñecemento e orientadas ao ben común.   |
| C5  | CT5 - Entender a importancia da cultura emprendedora e coñecer os medios ao alcance das persoas emprendedoras.   |
| C6  | CT6 - Valorar criticamente o coñecemento, a tecnoloxía e a información dispoñible para resolver os problemas cos que deben enfrontarse.  |
| C7  | CT7 - Asumir como profesional e cidadán a importancia da aprendizaxe ao longo da vida.   |
| C8  | CT8 - Valorar a importancia que ten a investigación, a innovación e o desenvolvemento tecnolóxico no avance socioeconómico e cultural da sociedade.  |

| Resultados da aprendizaxe   |                                     |                             |    |
|---|-------------------------------------|-----------------------------|----|
| Resultados de aprendizaxe   | Competencias / Resultados do título |                             |    |
| Comprender o proceso de elaboración financeira externa e os axentes implicados na mesma                         | A3<br>A7<br>A10                     | B1<br>B2<br>B3<br>B4<br>B5  |    |
| Aprender a normativa e a metodoloxía da auditoría de contas e a súa aplicación a distintos ámbitos empresariais | A3<br>A7<br>A16<br>A18              | B6<br>B7<br>B8<br>B9<br>B10 | C6 |



|  |     |    |
|--|-----|----|
| Reflexionar sobre os aspectos éticos asociados á elaboración e auditoría da información financeira | B11 | C1 |
|  | B12 | C2 |
|  | B13 | C3 |
|  | B14 | C4 |
|  |     | C5 |
|  |     | C6 |
|  |     | C7 |
|  |     | C8 |

| Contidos   |  |
|--|--|
| Temas  | Subtemas   |
| A profesión do auditor                             | Responsables da elaboración da información financeira: o sistema de información contable.<br>Natureza e obxectivos da auditoría de contas.<br>A capacitación técnica.<br>A independencia e a importancia dunha conduta ética.<br>O acceso á profesión.   |
| O marco normativo da auditoría de contas en España | Leis Mercantís de Aplicación.<br>Lei de Auditoría de Contas.<br>Regulamento de Auditoría de Contas.<br>Normas Técnicas de Auditoría.<br>Consultas e Notas emitidas polo ICAC.<br>Recomendacións técnicas emitidas polas Cooperacións Profesionales.  |
| O proceso de auditoría de contas. Visión global    | Elaboración do presuposto<br>Carta de encargo<br>Planificación do traballo<br>Execución do traballo<br>Emisión do Informe de Auditoría e da Carta de Debilidades do Control Interno  |
| A importancia relativa ou materialidade            | A súa determinación nas diversas fases do traballo<br>Aspectos cuantitativos e cualitativos<br>O concepto de erro tolerable<br>As técnicas de mostro   |
| O modelo de risco de auditoría                     | Descrición do modelo<br>O risco inherente<br>O risco de control<br>O risco de detección  |
| Os procedimentos de auditoría                      | Os obxectivos<br>A metodoloxía do &quot;directional testing&quot;;<br>A obtención de evidencia suficiente e axeitada.<br>As probas de cumprimento e substantivas<br>Anexo I: Carta de manifestacións da dirección<br>Anexo II: Avaliación do principio contable de &quot;empresa en funcionamento&quot;; |
| Execución e documentación do traballo              | Plan global de auditoría<br>Organización e documentación dos papeis de traballo<br>Momento de execución do traballo<br>Análise dos feitos posteriores ao peche.<br>Control de calidade   |



|                        |   |
|------------------------|---|
| O informe de auditoría | <p>Formatos oficiais.</p> <p>Tipoloxía dos parágrafos intermedios.</p> <p>Circunstancias que modifican a opinión.</p> <p>Tipos de opinión.</p> <p>O proceso de decisión do auditor na emisión do informe.</p> |
|------------------------|---|

| Planificación           |  |   |                         |              |
|-------------------------|--|---|-------------------------|--------------|
| Metodoloxías / probas   | Competencias / Resultados              | Horas lectivas (presenciais e virtuais) | Horas traballo autónomo | Horas totais |
| Proba de resposta breve | A3 A7 A10 A16 A18<br>B1 B2 B3 B4 B5 B6 | 1                                       | 6                       | 7            |
| Discusión dirixida      | B7 B8 B9 B11 B12<br>B13 B14 C1 C2      | 12                                      | 24                      | 36           |
| Estudo de casos         | B5                                     | 12                                      | 36                      | 48           |
| Sesión maxistral        | B10 C3 C4 C5 C6 C7<br>C8               | 17                                      | 34                      | 51           |
| Atención personalizada  |  | 8                                       | 0                       | 8            |

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

| Metodoloxías            |   |
|-------------------------|---|
| Metodoloxías            | Descrición  |
| Proba de resposta breve | Os alumnos deberán someterse a un control de respostas breves nas que poderán demostrar a suficiencia do traballo persoal realizado e dos coñecementos adquiridos   |
| Discusión dirixida      | Analizado un tema ou unha metodoloxía, fórmase a súa aplicación a distintas situacións nas que se esixe unha participación activa por parte do alumnado. A devandita participación require a súa previa preparación como traballo persoal.  |
| Estudo de casos         | Selecciónanse contas anuais e os seus correspondentes informes de auditoría depositados na Comisión Nacional do Mercado de Valores. Analízase a casuística existente en cada uns deles. O alumno que presenta o caso responde ás solicitudes de aclaración que lle realizan o seu compañeiros, os cales deben concluír cunha avaliación da información financeira presentada, os riscos existentes e o traballo realizado polo auditor. |
| Sesión maxistral        | Presentación dos temas aos alumnos. Descrición dos obxectivos de aprendizaxe. Énfase práctico dos conceptos mais importantes.   |

| Atención personalizada                                    |  |
|---|--|
| Metodoloxías  | Descrición   |
| Discusión dirixida<br>Estudo de casos<br>Sesión maxistral | O profesor presenta en clase unha aproximación crítica á elaboración e interpretación da información financeira, analizando os posibles motivos que os elaboradores da devandita información puidesen ter para terxiversala. A actitude de "escepticismo profesional", inherente ao traballo do auditor, transmítese coa finalidade de que o alumno poida entender os distintos enfoques cos que o auditor aborda o seu traballo. A análise de riscos propón deseñar probas de auditoría que permitan identificar debilidades nos controis internos das compañías. |

| Avaliación         |                                   |  |               |
|--------------------|-----------------------------------|--|---------------|
| Metodoloxías       | Competencias / Resultados         | Descrición   | Cualificación |
| Discusión dirixida | B7 B8 B9 B11 B12<br>B13 B14 C1 C2 | Asistencia participativa en clase. Calidade de la intervenciones y de las cuestiones planteadas                                  | 20            |
| Estudo de casos    | B5                                | Dificultad del trabajo seleccionado, calidade de la exposición de la evaluación riesgos, defensa de las conclusiones alcanzadas. | 20            |



|                         |  |                            |    |
|-------------------------|--|----------------------------|----|
| Proba de resposta breve | A3 A7 A10 A16 A18<br>B1 B2 B3 B4 B5 B6 | Prueba escrita obligatoria | 60 |
| Outros                  |  |                            |    |

### Observacións avaliación

Cualificación de non presentado. Corresponde ao alumnado, cando só participe de actividades de avaliación que teñan unha ponderación inferior ao 20% sobre a cualificación final, con independencia da cualificación acadada

### Fontes de información

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| <b>Bibliografía básica</b>         | <ul style="list-style-type: none"><li>- J.Antonio Arcenegui - Isabel Gómez -Horacio Molina (2002). MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA . Desclé de Brouwer</li><li>- (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></li><li>- (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, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de. <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></li><li>- ICAC/IFAC (2013). Normas Internacionales de Auditoría. <a href="http://www.icac.meh.es/Temp/20130627190704.PDF">http://www.icac.meh.es/Temp/20130627190704.PDF</a></li></ul> <p>O manual presenta unha visión profunda e clara da actividade de auditoría de contas anuais. A tal fin, o libro divídese en dúas partes. A Parte I, "O proceso de auditoría", describe en detalle as fases de traballo (planificación, execución e emisión do informe); efectúa unha exposición exhaustiva dos conceptos clave (importancia relativa, risco de auditoría e evidencia); e presenta unha análise detallada do informe de auditoría. A Parte II, "Os ciclos de operacións e as áreas de traballo", presenta dun xeito práctico e aplicada ao traballo concreto de cada epígrafe das contas anuais, como interveñen os conceptos subliñados na parte primeira. Deste xeito, a estrutura dos capítulos recolle unha análise de obxectivos, riscos e procedementos para afrontar estes. O aspecto normativo cóbrese co real decreto legislativo e o seu desenvolvemento regulamentario, que ofrecen un texto sistemático e unificado comprensivo da normativa aplicable á actividade de auditoría de contas na actualidade. Por último, a adaptación do compendio que forman as normas internacionais de auditoría integran a normativa reguladora da actividade de auditoría de contas, de conformidade co disposto no artigo 6 do texto refundido da Lei de Auditoría de Contas mencionado anteriormente.</p> |
| <b>Bibliografía complementaria</b> |   |

### Recomendacións

#### Materias que se recomenda ter cursado previamente

Contabilidade Financeira I/650G01013  
Contabilidade Financeira II/650G01017

#### 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