



| Guía Docente | | | | |
|-----------------------|--|--------------------|---------------------|----------|
| Datos Identificativos | | | | 2017/18 |
| 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 | | | |
| Modalidade docente | Presencial | | | |
| Prerrequisitos | | | | |
| Departamento | Empresa | | | |
| 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: 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 do título | |
|------------------------|---|
| Código | Competencias do título |
| 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. |
| C10 | Desarrollo de los principios de lealtad y confidencialidad. |

Resultados da aprendizaxe



| Resultados de aprendizaxe | Competencias do título | | |
|--|------------------------|------------|-------------------|
| Conocimiento del marco normativo de la auditoría de cuentas. | AP3 AP4 | BP4 | CP5 |
| Capacidad para obtener una adecuada comprensión del negocio objeto de auditoría. | AP5 AP7 | | |
| Conocer la forma en que la empresa pone en marcha los diferentes procesos, la forma de realizarlos y la forma de controlarlos. | AP8 AP11 AP12 | BP4 | CP2 CP3 CP9 |
| Evaluar los riesgos derivados de los procesos, tanto desde el punto de vista de la detección de los errores en que se pueda incurrir como desde la disuasión de los posibles fraudes que pudieran cometerse. | AP8 | BP3 | CP2 CP3 CP9 |
| Planificar la auditoría en función de la evaluación realizada. | AP9 AP10 | | CP9 |
| Independencia, integridad y objetividad en la actividad del auditor | | BP3 BP4 | CP8 CP10 |

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

| Planificación | | | | |
|--------------------------|--|-------------------|---|--------------|
| Metodoloxías / probas | Competencias | Horas presenciais | Horas non presenciais / traballo autónomo | Horas totais |
| Aprendizaxe colaborativa | A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B3 B4 C2 C3 C5 C8 C9 C10 | 4 | 4 | 8 |
| Discusión dirixida | A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B3 B4 C2 C3 C5 C8 C9 | 10 | 20 | 30 |
| Sesión maxistral | A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B3 B4 C2 C3 | 14 | 14 | 28 |
| Solución de problemas | A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B3 B4 C2 C3 C5 C8 C9 | 13 | 52 | 65 |
| Proba mixta | A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 C2 C3 C5 C9 | 2 | 10 | 12 |



| | | | | |
|--|------------------------------|---|---|---|
| Análise de fontes documentais | A3 A4 A5 A7 A9 A11 A12 C5 | 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 | <p>Tutorías de ayuda para la resolución de problemas.</p> <p>Para los alumnos con reconocimiento de dedicación a tiempo parcial y dispensa académica de exención de asistencia, se acordará al inicio del curso un calendario específico de tutorías compatible con su dedicación, motivo por el cual dicho alumnado deberá ponerse en contacto con el profesor en los primeros diez días del cuatrimestre en que la materia se imparta, con el fin de fijar el citado calendario.</p> |

| Avaliación | | | |
|-------------------------------|--|--|---------------|
| Metodoloxías | Competencias | Descrición | Cualificación |
| Análise de fontes documentais | A3 A4 A5 A7 A9 A11 A12 C5 | Análisis de fuentes documentales de carácter normativo y doctrinal | 10 |
| Solución de problemas | A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B3 B4 C2 C3 C5 C8 C9 | Resolución de ejercicios prácticos planteados en el aula. | 40 |
| Proba mixta | A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 C2 C3 C5 C9 | Examen teórico-práctico sobre el contenido de la asignatura. | 50 |

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



Alumnado con reconecimiento de dedicación a tempo parcial y dispensa académica de exención de asistencia:

Salvo para las fechas aprobadas en la Junta de Facultad, en lo que respecta a la prueba mixta, para las restantes pruebas, se acordará al inicio del curso un calendario específico de fechas compatible con su dedicación, motivo por el cual, dicho alumnado deberá ponerse en contacto con el profesor en los primeros diez días del cuatrimestre en que la materia se imparta, con el fin de fijar el citado calendario. Las pruebas tendrán el mismo formato que para los alumnos con dedicación a tiempo completo.

En el caso de que al alumno se le conceda una oportunidad de "evaluación adelantada", y solo en este caso, para aprobar la asignatura, el alumno deberá superar una prueba mixta oral y/o escrita encaminada a evaluar todas las competencias y contenidos propios de la materia.

Calificación de no presentado. Corresponde al alumnado, cuando solo participe en actividades de evaluación que tengan una ponderación no superior al 20% sobre la cualificación final, con independencia de la calificación obtenida.

El planteamiento de problemas y su solución, así como los controles que se hagan sobre los mismos y los aspectos normativos asociados, se podrán realizar durante el desarrollo de las clases y sin necesidad de aviso previo de la realización de dichos controles. Todo ello requiere una participación en clase activa por parte del alumno y un estudio actualizado del material facilitado. Oportunidade adiantada e Segunda Oportunidade: Los criterios de evaluación son los mismos para todas las oportunidades de evaluación.

Calificación de no presentado: Corresponde al alumno, cuando solo participe de actividades de evaluación que tengan una ponderación inferior al 20% sobre la calificación final, con independencia de la cualificación alcanzada.

Fontes de información

| | |
|------------------------------------|--|
| Bibliografía básica | <ul style="list-style-type: none"> - ICAC (2012). Normativa sobre auditoría de cuentas en España, (3ª ED). - Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley (2007). Auditoría : un enfoque integral (11ª ED). Pearson Educación - Varios Autores (2014). Manual Auditoría - Adaptado a las NIAs . Editorial Francis Lefevre - Larriba Díaz-Zorita, Alejandro (2015). Auditoría de cuentas anuales (2 volúmenes). Madrid: CEF <p>Normativa de consulta: DIRECTIVA 2014/56/UE DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO de 16 de abril de 2014 relativa a la auditoría de cuentas Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. (LSC Art. 263 a 271) Nueva Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. 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 (RAC).</p> |
| Bibliografía complementaria | <ul style="list-style-type: none"> - 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. http://www.boe.es/boe/dias/2011/07/02/pdfs/BOE-A-2011-11345.pdf - 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. http://boe.es/boe/dias/2011/11/04/pdfs/BOE-A-2011-17395.pdf - IFAC/ICAC (2013). Normas Internacionales de Auditoría. http://www.icac.meh.es/Temp/20130627190704.PDF - () . . <p>Links de interés:http://www.icjce.es/images/pdfs/CALIDAD/icjce-guiaorientativaimplantacionsscparapymfa.1ed.pdf http://www.ifac.org/publications-resources/guide-using-international-standards-auditing-audits-small-and-medium-size d-en Normativa: Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.https://www.boe.es/boe/dias/2015/07/21/pdfs/BOE-A-2015-8147.pdf 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.http://boe.es/boe/dias/2011/11/04/pdfs/BOE-A-2011-17395.pdf Resolución de 15 de octubre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las nuevas Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES) http://www.icac.meh.es/Temp/20140908121330.PDF</p> |

Recomendacións

Materias que se recomienda 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