



## Guía Docente

Datos Identificativos					2018/19
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 / Resultados do título

Código	Competencias / Resultados do título
A3	Coñecer as normas vixentes de auditoría de contas en España.
A4	Coñecer as normas vixentes de auditoría de contas no ámbito internacional.
A5	Saber obter unha adecuada comprensión do negocio da entidade auditada, do sector no que ésta opera e a natureza das súas transaccións.
A7	Saber valorar a partir dos rexistros relevantes de información financeira, a situación e previsible evolución dunha empresa.
A8	Saber identificar os riscos de auditoría asociados á probabilidade de erro de cada compoñente importante da información financeira.
A9	Saber documentar os procedementos e principios contables que sigue a entidade así como os sistemas contables utilizados para registrar as súas transaccións.
A10	Saber determinar a natureza, alcance e momento de execución do traballo a realizar e preparar, en consecuencia, un programa de auditoría escrito.
A11	Saber obter evidencia suficiente e adecuada mediante a realización e avaliación das probas de auditoría que se consideren necesarias.
A12	Saber obter unha base de xuízo razoable sobre as contas anuais individuais e consolidadas e expresar unha opinión respecto das mesmas no informe de auditoría, conforme á normativa vixente.
B4	Desenvolverse para o exercicio dunha cidadanía respectuosa coa cultura democrática, os dereitos humanos e a perspectiva de xénero.
B10	Valorar críticamente o coñecemento, a tecnoloxía e a información dispoñible para resolver os problemas cos que deben enfrentarse.
C2	Que os alumnos saiban aplicar os coñecementos adquiridos ea súa capacidade de resolver problemas en ambientes novos ou descoñecidos en contextos máis amplos (ou multidisciplinares) relacionados coa súa área de estudo.
C3	Que os alumnos sexan capaces de integrar o coñecemento e afrontar a complexidade de facer xuízos a partir de información que, incompleta ou limitada, inclúe reflexións sobre responsabilidades sociais e éticas vinculadas á aplicación dos seus coñecementos e xuízos.
C5	Que os estudantes teñan as destrezas de aprendizaxe que lles permitan continuar estudando de maneira que sexa autodirigida ou autónoma.
C8	Compromiso ético e moral coa sociedade analizados, ademáis, desde unha perspectiva solidaria.
C9	Capacidade de resolución de problemas.
C10	Desenvolvemento dos principios de lealdade e confidencialidade.

## Resultados da aprendizaxe

Resultados de aprendizaxe	Competencias / Resultados do título



Conocimiento del marco normativo de la auditoría de cuentas.	AP3 AP4	BP10	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 BP10	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	BP4	CP2 CP3 CP9
Planificar la auditoría en función de la evaluación realizada.	AP9 AP10		CP9
Independencia, integridad y objetividad en la actividad del auditor		BP4 BP10	CP8 CP10

Contidos	
Temas	Subtemas
Introducción á auditoría das contas Marco legal da auditoría. Normas de auditoría internacionais adoptadas pola Unión Europea Regulación da profesión de auditoría en España Ética e responsabilidade dos auditores O control interno da entidade auditada Obtención de probas Técnicas de mostraxe Importancia relativa e risco de auditoría Os procedementos de auditoría O contrato de auditoría de contas Planificación do traballo de auditoría	Temario a desenvolver nas aulas

Planificación				
Metodoloxías / probas	Competencias / Resultados	Horas lectivas (presenciais e virtuais)	Horas traballo autónomo	Horas totais
Aprendizaxe colaborativa	A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B4 B10 C2 C3 C5 C8 C9 C10	4	4	8
Discusión dirixida	A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B4 B10 C2 C3 C5 C8 C9	10	20	30
Sesión maxistral	A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B4 B10 C2 C3	14	14	28
Solución de problemas	A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B4 B10 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 / Resultados	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 B4 B10 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

<b>Observacións avaliación</b>
--------------------------------



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

- 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 (2018). Manual Auditoría. Editorial Francis Lefevre
  - Larriba Díaz-Zorita, Alejandro (2015). Auditoría de cuentas anuales (2 volúmenes). Madrid: CEF
  - (). .
- 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).

### Bibliografía complementaria

- 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>
  - (). .
- Links de interés:<http://www.icjce.es/images/pdfs/CALIDAD/icjce-guiaorientativaimplantacionscparapymfa.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>

## 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