



Guía Docente				
Datos Identificativos				2022/23
Asignatura (*)	Introducción á Auditoría		Código	650G01033
Titulación	Grao en Ciencias Empresariais			
Descriptores				
Ciclo	Período	Curso	Tipo	Créditos
Grao	2º cuatrimestre	Cuarto	Optativa	6
Idioma	Castelán			
Modalidade docente	Presencial			
Prerrequisitos				
Departamento	Empresa			
Coordinación	Vara Arribas, Ricardo Jose	Correo electrónico	ricardo.vara@udc.es	
Profesorado	López García, Andrés Vara Arribas, Ricardo Jose	Correo electrónico	andres.lopez.garcia@udc.es ricardo.vara@udc.es	
Web				
Descripción 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">. Departamentos administrativos e contables. Analistas financeiros. Controllers. Asesores de empresa. Auditores internos ou externos.. Inspectores de facenda			

Competencias do título	
Código	Competencias do título
A3	CE3 - Comprender detalles do funcionamiento 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 demostraren posuér 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 vanguarda do seu campo de estudo.
B2	CB2 - Que os estudantes saibam 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 aquellas 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 tratamiento 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 interdisciplinariedade, transversalidad e integración nas súas materias.
B8	CG3 - Que os estudantes presten especial atención aos cambios que, tanto en conceptos, coma en metodoloxía ou en aplicacóns, 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 funcionáis, con especial referencia ás contables, financeiras e fiscais da empresa; así como entender as relacións que existen entre elas e os obxectivos xerais da organización. Todo iso tendo en conta os principios de sustentabilidade e responsabilidade social das mesmas.
B11	CG6 - Que os estudantes saibam 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 estratégica 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 enfrentarse.
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 enfrentarse.
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 do título		
Comprender o proceso de elaboración financeira externa e os axentes implicados na mesma	A3 A7 A10	B1 B2 B3 B4 B5	
Aprender a normativa e a metodoloxía da auditoría de contas e a súa aplicación a distintos ámbitos empresariais	A3 A7 A16 A18	B6 B7 B8 B9 B10	C6



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

Contidos		
Temas	Subtemas	
A profesión do auditor	Responsables da elaboración da información financeira: o sistema de información contable. Natureza e obxectivos da auditoría de contas. A capacitación técnica. A independencia e a importancia dunha conduta ética. O acceso á profesión.	
O marco normativo da auditoría de contas en España	Leis Mercantís de Aplicación. Lei de Auditoría de Contas. Regulamento de Auditoría de Contas. Normas Técnicas de Auditoría. Consultas e Notas emitidas polo ICAC. Recomendacións técnicas emitidas polas Coorporaciones Profesionais.	
O proceso de auditoría de contas. Visión global	Elaboración do presuposto Carta de encargo Planificación do trabalho Execución do trabalho 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 trabalho Aspectos cuantitativos e cualitativos O concepto de erro tolerable As técnicas de mostro	
O modelo de risco de auditoría	Descripción do modelo O risco inherente O risco de control O risco de detección	
Os procedimentos de auditoría	Os obxectivos A metodoloxía do "directional testing"; A obtención de evidencia suficiente e axeitada. As probas de cumprimento e substantivas Anexo I: Carta de manifestacións da dirección Anexo II: Avaliación do principio contable de "empresa en funcionamiento";	
Execución e documentación do trabalho	Plan global de auditoría Organización e documentación dos papeis de trabalho Momento de execución do trabalho Análise dos feitos posteriores ao peche. Control de calidade	



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

Planificación

Metodoloxías / probas	Competencias	Horas presenciais	Horas non presenciais / traballo autónomo	Horas totais
Proba de resposta breve	A3 A7 A10 A16 A18 B1 B2 B3 B4 B5 B6	1	6	7
Discusión dirixida	B7 B8 B9 B11 B12 B13 B14 C1 C2	12	24	36
Estudo de casos	B5	12	36	48
Sesión maxistral	B10 C3 C4 C5 C6 C7 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	Descripción
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, formúllase 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. Descripción dos obxectivos de aprendizaxe. Enfase práctico dos conceptos mais importantes.

Atención personalizada

Metodoloxías	Descripción
Discusión dirixida	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.
Estudo de casos	
Sesión maxistral	

Avaliación

Metodoloxías	Competencias	Descripción	Cualificación
Discusión dirixida	B7 B8 B9 B11 B12 B13 B14 C1 C2	Asistencia participativa na clase. Calidade das intervencións e das cuestiós plantexadas.	20
Estudo de casos	B5	Dificultade do traballo seleccionado, calidade da exposición da avaliación riscos, defensa das conclusiós acadadas.	20
Proba de resposta breve	A3 A7 A10 A16 A18 B1 B2 B3 B4 B5 B6	Proba escrita obligatoria	60



Outros

Observacións avaliación

Observaciones de evaluación

A) NORMATIVA DE EVALUACIÓN:

1. Condiciones de evaluación: Está prohibido acceder al aula del examen con cualquier dispositivo que permita la comunicación con el exterior y/o almacenamiento de información.

2. Identificación del estudiante: El estudiante ha de acreditar su identidad de acuerdo con la normativa vigente.

B) TIPOS DE CALIFICACIÓN:

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

2. Estudiantes con reconocimiento de dedicación a tiempo parcial y dispensa académica de exención de asistencia: Excepto para las fechas aprobadas en la Junta de Facultad para la prueba objetiva final, para las restantes pruebas se acordará al inicio del curso un calendario específico de fechas compatible con su dedicación.

C) OPORTUNIDADES DE EVALUACIÓN:

1. Primera oportunidad: se aplicarán los criterios de evaluación anteriormente indicados en esta sección.

2. Segunda oportunidad: prevalecerá la nota más alta entre la nota media ponderada entre evaluación continua (40%) y examen final (60%) y la nota obtenida en el examen final.

3. Convocatoria adelantada: Las condiciones de evaluación de la oportunidad adelantada serán específicas para esta oportunidad. Esta será evaluada por medio de una prueba mixta oral y/o escrita que valore la totalidad de los contenidos y competencias de la materia y que supondrá el 100 % de la cualificación final.

Otras observaciones: Las peculiaridades de la asignatura de Contabilidad de operaciones societarias requiere la solución por parte de los alumnos de casos prácticos sobre dichas operaciones, realizando el registro contable que proceda de acuerdo con los aspectos normativos asociados.

Por este motivo, la evaluación continua representará un 40% de la nota total. El 60% restante corresponderá a la calificación de la prueba escrita obligatoria (examen final) a realizar sobre todo el contenido de la asignatura en el período de exámenes oficiales que siga al fin de las clases del cuatrimestre.

En la evaluación continua, el planteamiento y solución de casos prácticos se podrán realizar durante el desarrollo de las clases y sin necesidad de aviso previo. Todo ello requiere una participación en clase activa por parte del alumno y un estudio actualizado del material facilitado.

Fontes de información



Bibliografía básica	<p>- (2015). Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.. «BOE» núm. 173, de 21 de julio de 2015, páginas 60273 a 60366 (94 págs.)</p> <p>- (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. http://boe.es/boe/dias/2011/11/04/pdfs/BOE-A-2011-17395.pdf</p> <p>- ICAC/IFAC (2013). Normas Internacionales de Auditoría. http://www.icac.meh.es/Tmp/20130627190704.PDF</p> <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 trabalho (planificación, ejecución 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 trabajo", presenta dun xeito práctico e aplicada ao trabalho 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 lexislativo 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>
Bibliografía complementaria	

Recomendacións
Materias que se recomenda ter cursado previamente
Contabilidade Financeira I/650G01013
Contabilidade Financeira II/650G01017
Materias que se recomienda 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