



| Guía Docente | | | | |
|-----------------------|--|--------------------|---------------------|----------|
| Datos Identificativos | | | | 2019/20 |
| 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 | 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 | Obxectivos: Os fundamentos da auditoría son un tema esencial na formación dun futuro auditor, xa que o seu obxectivo é transmitir as bases sobre as que se basea esta actividade profesional. Estas bases son o marco regulador e o enfoque de risco de auditoría. | | | |

| Competencias do título | |
|------------------------|--|
| Código | Competencias 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 analizadas, ademais, 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 do título |
| Conocimiento del marco normativo de la auditoría de cuentas. | AP3 | BP10 | CP5 |
| | AP4 | | |



| | | | |
|--|---------------------|-------------|-------------------|
| Capacidade para obter 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 | Horas presenciais | Horas non presenciais / 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 | 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 |

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

- 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