

**I. DATOS XERAIS DA MATERIA**

- |   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| a) <b>Nome oficial.</b>                                   | Auditoría                           |
| b) <b>Titulación.</b>                                     | ADE                                 |
| c) <b>Créditos</b>  | 4.5 (Teóricos 3; Prácticos 1.5)     |
| d) <b>Curso.</b>  | Quinto                              |
| e) <b>Código da materia.</b>                              | 611211601                           |
| f) <b>Tipo.</b>   | Optativa (Esp. Direcc. Xeral)       |
| g) <b>Impartición.</b>                                    | Segundo Cuatrimestre                |
| h) <b>Departamento/s responsable/s.</b>                   | Economía Financiera e Contabilidade |
| i) <b>Profesor/a coordinador/responsable da docencia:</b> | Ricardo Vara Arribas                |

**Información por grupo****1) Nome e apelidos do profesor/a que impartirá docencia:**

Ricardo Vara Arribas

**2) Lugar e horario de titorías:**

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad:

Lunes de 11:30 a 13:30, martes de 11:30 a 13:30 y viernes de 9:30 a 11:30

**3) E-mail:**

vara@udc.es

**4) Universidade Virtual****5) Lingua na que se impartirá a docencia:**

Castellano

**II. OBXECTIVOS DA MATERIA:**

El objetivo consiste en aprender a 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. En quinto, una vez que los alumnos conocen toda la metodología contable básica (los planes de cuentas y los motivos de cargo y abono, las normas de valoración, la elaboración de los estados financieros, etc.), en el curso ponemos el énfasis en los ciclos económicos subyacentes.

Para ello adoptaremos el enfoque metodológico de la auditoría, que no realiza la revisión de las cuentas anuales siguiendo el esquema de cuentas propuesto por el Plan Contable, sino basándose en la auditoría de los ciclos o áreas y apoyándose en la evaluación de los controles internos que la propia organización tiene diseñados para aquellos procesos con un carácter fuertemente repetitivo (compras, ventas, nóminas, etc.).

### III. METODOLOGÍA

El objetivo principal consiste en integrar el enfoque de auditoría con aquellos conocimientos que, con carácter previo, poseen los alumnos que acceden a la asignatura, ampliando hasta donde sea preciso aquellos otros que, como el control interno y sus implicaciones en el Sistema de Información Contable, puedan resultar nuevos para el alumno.

Para ello, las dos terceras partes del curso se dedican a una exposición tradicional de los conceptos básicos y sus interrelaciones para tener desde el principio del curso un enfoque de conjunto que permita entender las fases de planificación, ejecución e informe que constituyen el proceso de auditoría. Simultáneamente, se irá presentando la aplicación de dichos conceptos a un caso práctico global de la que luego los alumnos tendrán que realizar la auditoría de una determinada área: ventas, compras, tesorería, costes, etc.

### IV. AVALIACIÓN

Los alumnos que asistan y participen activamente en las clases, respondan adecuadamente a las intervenciones que realicen, superen los controles puntuales que se efectúen y presente el trabajo sobre la auditoría del ciclo que les sea asignado, obtendrán una calificación entre “aprobado” y “notable”. Aquellos alumnos que quieran subir su calificación deberán presentarse a un examen final.

### V. TEMAS O BLOQUES DE CONTENIDOS

#### **Tema 1. EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE**

- 1.1. El enfoque de sistemas y la información contable en la empresa.
- 1.2. El impacto de las Tecnologías de la Información
- 1.3. Organización del Sistema de Información Contable: los controles internos.
  - 1.3.1. El ciclo de ventas – clientes – cobros.
  - 1.3.2. El ciclo de compras – proveedores – pagos.
- 1.4. Comprensión y documentación del Sistema: técnicas de flujogramas.
- 1.5. La Revisión del Sistema: la auditoría interna y externa

#### **Tema 2. LA AUDITORIA INTERNA**

- 2.1. DEFINICION Y OBJETIVOS
- 2.2. NORMAS DEL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
- 2.3. DIFERENCIAS RESPECTO A LA AUDITORIA EXTERNA

#### **Tema 3. LA AUDITORIA EXTERNA: MARCO LEGAL**

- 3.1. INTRODUCCION
  - 3.1.1. Necesidad de la información económica por parte de la Sociedad.
  - 3.1.2. Concepto y definición legal de la auditoría.
  - 3.1.3. Clases de Auditorías.
  - 3.1.4. Desarrollo histórico y situación actual de la auditoría.
  - 3.1.5. Breve referencia a la evolución y situación actual de la auditoría en España.
- 3.2. MARCO LEGAL DE LA AUDITORIA
  - 3.2.1. Organismos internacionales emisores de normas: IFAC

- 3.2.2. Directivas de la Unión Europea.
- 3.2.3. Ley y Reglamento de Auditoría de Cuentas.
- 3.2.4. Código de Comercio. Texto refundido de la Ley de Sociedades Anónimas y Reglamento del Registro Mercantil.
- 3.3. INTERVENCION Y NOMBRAMIENTO DE AUDITORES
  - 3.3.1. Supuestos que exigen la intervención de auditores.
  - 3.3.2. Nombramiento y cese de auditores.
  - 3.3.3. Otras obligaciones de la entidad auditada.
- 3.4. LAS NORMAS TECNICAS DE AUDITORIA
  - 3.4.1. Contenido general.
  - 3.4.2. Tipos y contenidos de las normas técnicas.
  - 3.4.3. Organismos Internacionales emisores de Normas.
  - 3.4.4. Emisión de las Normas Técnicas publicadas en España.
  - 3.4.5. Relación de Normas Técnicas publicadas en España

#### **Tema 4. REGULACION DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS**

- 4.1. REGULACION DE LA AUDITORIA EN OTROS PAISES
  - 4.1.1. La auditoria en los Estados Unidos: La Sabarnes-Oxley Act
  - 4.1.2. Directivas de la Unión Europea sobre auditoría.
  - 4.1.3. La libre circulación de auditores en la Unión Europea.
  - 4.1.4. Situación legal de la auditoría en otros países europeos.
- 4.2. ORGANIZACION DE LA AUDITORÍA EN ESPAÑA
  - 4.2.1. El Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC).
  - 4.2.2. El Registro Oficial de Auditores de Cuentas (R.O.A.C)
  - 4.2.3. Facultades reglamentarias del ICAC sobre los auditores.
- 4.3. EL ACCESO A LA PROFESION
  - 4.3.1. Condiciones generales para acceder a la profesión.
  - 4.3.2. Las pruebas de acceso.
  - 4.3.3. Las sociedades de auditores.
- 4.4. LAS CORPORACIONES DE AUDITORES
  - 4.4.1. Origen e importancia.
  - 4.4.2. Campo de actuación de la Corporaciones profesionales.
- 4.5. ETICA PROFESIONAL DEL AUDITOR
  - 4.5.1. La responsabilidad del auditor y la ética profesional.
  - 4.5.2. Pronunciamientos de ética de la IFAC.
  - 4.5.3. Normas emitidas por el ICAC.
  - 4.5.4. Responsabilidad civil del auditor.
  - 4.5.5. Responsabilidad penal del auditor.
- 4.6. CONTROL SOBRE LOS AUDITORES Y FACULTADES DISCIPLINARIAS
  - 4.6.1. Niveles de control sobre el trabajo de auditoría.
  - 4.6.2. Autocontrol de calidad.
  - 4.6.3. Control técnico del ICAC.
  - 4.6.4. Infracciones y sanciones.
  - 4.6.5. Fraudes y errores en auditoría.

#### **Tema 5. ASPECTOS TECNICOS DE LA AUDITORIA**

- 5.1. PLANIFICACION DE UNA AUDITORIA
  - 5.1.1. Planificación inicial del trabajo.
  - 5.1.2. Análisis general del riesgo de auditoría.
  - 5.1.3. Alcance del trabajo a realizar. La materialidad o importancia relativa.
  - 5.1.4. Los programas de trabajo.
  - 5.1.5. Supervisión y control de calidad del trabajo realizado.

- 5.2. LA EVIDENCIA EN AUDITORIA
  - 5.2.1. Concepto, finalidad y clases.
  - 5.2.2. Determinación del alcance y factores condicionantes.
  - 5.2.3. Obtención y evaluación de la evidencia.
- 5.3. LOS PAPELES DE TRABAJO
  - 5.3.1. Concepto, finalidad y tipos.
  - 5.3.2. Condiciones y preparación.
  - 5.3.3. Organización y archivo.
  - 5.3.4. Índices y referencias en los papeles de trabajo.
  - 5.3.5. Propiedad, acceso, custodia y conservación.
- 5.4. LAS PRUEBAS EN AUDITORIA
  - 5.4.1. Concepto y finalidad.
  - 5.4.2. Clases y tipos.
  - 5.4.3. Las pruebas de cumplimiento.
  - 5.4.4. Las pruebas sustantivas.
- 5.5. EL CONTROL INTERNO
  - 5.5.1. Concepto y clases.
  - 5.5.2. Descripción y contenido básico.
  - 5.5.3. Verificación y evaluación del control interno.

**Tema 6. TECNICAS ESTADISTICAS APLICADAS A LA AUDITORIA**

- 6.1. COMPARACIÓN ENTRE EL MUESTREO ESTADÍSTICO Y NO ESTADÍSTICO
- 6.2. MUESTREO DE AUDITORÍA PARA LAS PRUEBAS DE LOS CONTROLES
- 6.3. MUESTREO DE AUDITORÍA PARA PRUEBAS SUSTANTIVAS
- 6.4. MUESTREO NO ESTADISTICO PARA PRUEBAS SUSTANTIVAS

**Tema 7. LOS INFORMES DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES**

- 7.1. CONCEPTOS GENERALES
  - 7.1.1. Objetivos e importancia
  - 7.1.2. Proceso de emisión de los informes
  - 7.1.3. Tipos de informes
  - 7.1.4. La carta de manifestaciones
- 7.2. LA OPINION DEL AUDITOR
  - 7.2.1. Concepto
  - 7.2.2. Circunstancias con posible efecto en la opinión
  - 7.2.3. Tipos de opinión
- 7.3. ESTRUCTURA Y MODELOS DE LOS INFORMES DE AUDITORIA
  - 7.3.1. La preparación del informe
  - 7.3.2. Diferentes partes de los informes
  - 7.3.3. Modelos de los informes de auditoría de cuentas anuales que presentan cifras comparativas del ejercicio anterior sometidas a auditoria obligatoria.

**Tema 8. OTROS ASPECTOS QUE INCIDEN EN LA AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES**

- 8.1. EL PRINCIPIO DE EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO
  - 8.1.1. Referencias legales
  - 8.1.2. Consideraciones sobre este principio
  - 8.1.3. La Norma Técnica de evaluación.
- 8.2. HECHOS POSTERIORES
- 8.3. CONTINGENCIAS O INCERTIDUMBRES
- 8.4. OTRAS CIRCUNSTANCIAS
  - 8.4.1. Cuentas que se presentas acompañadas de cuentas completas del ejercicio anterior.

- 8.4.2. Cuentas anuales del primer ejercicio auditado de la compañía.
- 8.4.3. Cuentas anuales consolidadas
- 8.4.4. Problemática de la relación entre auditores
- 8.5. LA CARTA DE RECOMENDACIONES
- 8.6. PUBLICIDAD DE LOS INFORMES DE AUDITORIA
  - 8.6.1. Destinatarios
  - 8.6.2. Depósito del Informe
  - 8.6.3. Publicación del informe y referencia al mismo

## **VI. RECOMENDACIONES**

La asistencia a clase se considera importante para alcanzar los objetivos de aprendizaje expuestos. Los alumnos que no cumplan dicho objetivo, deberán ir directamente al examen final.

## **VII. FONTES DE INFORMACIÓN**

Bibliografía disponible en la biblioteca de la Facultad, páginas web de acceso público y material facilitado por el profesor.