



Teaching Guide

Identifying Data					2015/16
Subject (*)	Fundamentos de Auditoría	Code	611506001		
Study programme	Mestrado Universitario en Contabilidade Superior e Auditoría de Contas (2013)				
Descriptors					
Cycle	Period	Year	Type	Credits	
Official Master's Degree	1st four-month period	First	Obligatoria	6	
Language	Spanish				
Teaching method	Face-to-face				
Prerequisites					
Department	Economía Financeira e Contabilidade				
Coordinador	Vara Arribas, Ricardo Jose	E-mail	ricardo.vara@udc.es		
Lecturers	Vara Arribas, Ricardo Jose	E-mail	ricardo.vara@udc.es		
Web					
General description	<p>Objetivos:</p> <p>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.</p>				

Study programme competences / results

Code	Study programme competences / results
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.

Learning outcomes



Learning outcomes	Study programme competences / results		
Conocer las normas vigentes de auditoría de cuentas en España.	AJ3		
Conocer las normas vigentes de auditoría de cuentas en el ámbito internacional.	AJ4		
Saber obtener una adecuada comprensión del negocio de la entidad auditada, del sector en que ésta opera y la naturaleza de sus transacciones.	AJ5		
Saber valorar a partir de los registros relevantes de información financiera, la situación y previsible evolución de una empresa.	AJ7		
Saber identificar los riesgos de auditoría asociados a la probabilidad de error de cada componente importante de la información financiera	AJ8		
Saber documentar los procedimientos y principios contables que sigue la entidad así como los sistemas contables utilizados para registrar su transacciones	AJ9		
Saber determinar la naturaleza, alcance y momento de ejecución del trabajo a realizar y preparar, en consecuencia, un programa de auditoría escrito.	AJ10		
Saber obtener evidencia suficiente y adecuada mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias.	AJ11		
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.	AJ12		
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.		BJ3	
Valorar críticamente el conocimiento, la tecnología y la información disponible para resolver los problemas con los que deben enfrentarse.		BJ4	
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			CJ2
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			CJ3
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.			CJ5
Compromiso ético y moral con la sociedad analizado, además, desde una perspectiva solidaria.			CJ8
Capacidad de resolución de problemas.			CJ9
Desarrollo de los principios de lealtad y confidencialidad.			CJ8

Contents	
Topic	Sub-topic
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.

Planning



Methodologies / tests	Competencies / Results	Teaching hours (in-person & virtual)	Student?s personal work hours	Total hours
Collaborative learning	A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B3 B4 C2 C3 C5 C8 C9	4	4	8
Directed discussion	A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B3 B4 C2 C3 C5 C8 C9	10	20	30
Guest lecture / keynote speech	A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B3 B4 C2 C3	14	14	28
Problem solving	A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B3 B4 C2 C3 C5 C8 C9	13	52	65
Mixed objective/subjective test	A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 C2 C3 C5 C9	2	10	12
Document analysis	A3 A4 A5 A7 A9 A11 A12 C5	1	2	3
Personalized attention		4	0	4

(*)The information in the planning table is for guidance only and does not take into account the heterogeneity of the students.

Methodologies	
Methodologies	Description
Collaborative learning	Exposición en grupo de ítems concretos del contenido de la asignatura.
Directed discussion	Debates sobre cuestiones planteadas por el profesor.
Guest lecture / keynote speech	Explicaciones teóricas y prácticas del temario de la asignatura.
Problem solving	Supuestos prácticos sobre el temario de la asignatura.
Mixed objective/subjective test	Examen teórico-práctico sobre el contenido de la asignatura.
Document analysis	Análisis de fuentes documentales de carácter normativo y doctrinal

Personalized attention	
Methodologies	Description
Problem solving	Tutorías de ayuda para la resolución de problemas.

Assessment			
Methodologies	Competencies / Results	Description	Qualification
Document analysis	A3 A4 A5 A7 A9 A11 A12 C5	Análisis de fuentes documentales de carácter normativo y doctrinal	10
Problem solving	A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 B3 B4 C2 C3 C5 C8 C9	Resolución de ejercicios prácticos planteados en el aula.	40



Mixed objective/subjective test	A3 A4 A5 A7 A8 A9 A10 A11 A12 C2 C3 C5 C9	Examen teórico-práctico sobre el contenido de la asignatura.	50
---------------------------------	---	--	----

Assessment comments

Sources of information

Basic	<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
Complementary	<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 - (). . 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: 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 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

Recommendations

Subjects that it is recommended to have taken before

Subjects that are recommended to be taken simultaneously

Subjects that continue the syllabus

Other comments

(*)The teaching guide is the document in which the URV publishes the information about all its courses. It is a public document and cannot be modified. Only in exceptional cases can it be revised by the competent agent or duly revised so that it is in line with current legislation.