



Teaching Guide				
Identifying Data				2016/17
Subject (*)	Procedimentos de Auditoría	Code	611506002	
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>Una vez adquiridos los conceptos básicos y familiarizados los alumnos con el enfoque de riesgo inherente a la auditoría de cuentas, se procede a analizar con detalle su aplicación práctica a los ciclos y áreas más significativas de las cuentas anuales, incidiendo en la evaluación de los controles internos más característicos de cada una de ellas y diseñando pruebas de auditoría adecuadas a los objetivos de auditoría perseguidos.</p>			

Study programme competences	
Code	Study programme competences
A3	Conocer las normas vigentes de auditoría de cuentas en España.
A4	Conocer las normas vigentes de auditoría de cuentas en el ámbito internacional.
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.
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.
C6	Capacidad de trabajo en equipo.
C9	Capacidad de resolución de problemas.
C11	Desarrollo de un espíritu crítico lógico y creativo.

Learning outcomes			
Learning outcomes		Study programme competences	
Aprender los conceptos básicos del enfoque de riesgos inherente a la auditoría de cuentas.		AJ3 AJ4 AJ8	BJ4 CJ3
Aplicación práctica del enfoque de riesgos a los ciclos y áreas más significativas de las cuentas anuales.		AJ8 AJ9	BJ4 CJ2 CJ6 CJ9 CJ11



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.	AJ8 AJ9		CJ2 CJ3 CJ6 CJ9
Diseño de pruebas de auditoría adecuadas a los objetivos de auditoría perseguidos.	AJ8 AJ9		CJ2 CJ3 CJ6 CJ9 CJ11
Ejecutar la auditoría en función de la planificación previamente realizada.		BJ4	CJ2 CJ3 CJ6 CJ9

Contents	
Topic	Sub-topic
Auditoría de los inmovilizados materiales, intangibles y financieros Auditoría de los recursos propios Auditoría de los pasivos financieros Auditoría de los productos financieros, garantías y fianzas Auditoría de las coberturas contables Auditoría de la tesorería y elementos asociados a ésta Auditoría de las existencias y de los créditos y débitos por operaciones comerciales Auditoría de las operaciones en moneda extranjera Auditoría de las provisiones, contingencias y compromisos Auditoría del resultado	No se precisa más detalle.

Planning				
Methodologies / tests	Competencies	Ordinary class hours	Student?s personal work hours	Total hours
Collaborative learning	A3 A4 A8 A9 B4 C2 C3 C6 C9 C11	4	4	8
Directed discussion	A3 A4 A8 A9 B4 C2 C3 C6 C9 C11	10	20	30
Guest lecture / keynote speech	A3 A4 A8 A9 B4 C11	14	14	28
Problem solving	A3 A4 A8 A9 B4 C2 C3 C6 C9 C11	13	52	65
Mixed objective/subjective test	A3 A4 A8 A9 B4 C2 C3 C9	2	10	12
Document analysis	A3 A4 A9 C3	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 items 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	<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>

### Assessment

Methodologies	Competencies	Description	Qualification
Document analysis	A3 A4 A9 C3	Análisis de fuentes documentales de carácter normativo y doctrinal	10
Problem solving	A3 A4 A8 A9 B4 C2 C3 C6 C9 C11	Resolución de ejercicios prácticos planteados en el aula.	40
Mixed objective/subjective test	A3 A4 A8 A9 B4 C2 C3 C9	Examen teórico-práctico sobre el contenido de la asignatura.	50

### Assessment comments

<p>Alumnado con reconocimiento de dedicación a tiempo parcial y dispensa académica de exención de asistencia:</p> <p>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.</p> <p>No 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.</p> <p>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.</p>
--

### Sources of information



<b>Basic</b>	<p>- ICAC (2012). Normativa sobre auditoría de cuentas en España, (3ª ED). .</p> <p>- Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley (2007). Auditoría : un enfoque integral (11ª ED). Pearson Educación</p> <p>- Larriba Díaz-Zorita, Alejandro (2015). Auditoría de cuentas anuales (2 volúmenes). Madrid: CEF</p> <p>Normativa: 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). 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)</p> <p><a href="http://www.icac.meh.es/Temp/20140908121330.PDF">http://www.icac.meh.es/Temp/20140908121330.PDF</a></p>
<b>Complementary</b>	

## 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.