



Teaching Guide

Teaching Guide				
Identifying Data				2016/17
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		E-mail		
Lecturers	Vara Arribas, Ricardo Jose	E-mail	ricardo.vara@udc.es	
Web				
General description	Objetivos: 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.			

Study programme competences

Code	Study programme competences
A1	Conocer las normas vigentes de información financiera en España.
A2	Conocer las normas vigentes de información financiera en el ámbito internacional.
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		
Conocimiento del marco normativo de la auditoría de cuentas.	AJ1 AJ2 AJ3 AJ4	BJ4	CJ5
Capacidad para obtener una adecuada comprensión del negocio objeto de auditoría.	AJ5 AJ7		
Conocer la forma en que la empresa pone en marcha los diferentes procesos, la forma de realizarlos y la forma de controlarlos.	AJ8 AJ11 AJ12	BJ4	CJ2 CJ3 CJ9
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	BJ3	CJ2 CJ3 CJ9
Planificar la auditoría en función de la evaluación realizada.	AJ9 AJ10		CJ9
Independencia, integridad y objetividad en la actividad del auditor		BJ3 BJ4	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	Ordinary class hours	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. 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.

Assessment			
Methodologies	Competencies	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



Alumnado con reconocimiento de dedicación a tiempo 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.

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.

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.

Oportunidade adiantada e Segunda Oportunidade: ¿Os criterios de avaliación son os mesmos para todas as oportunidades de avaliación?

Calificación de non presentado: ¿Corresponde ao alumno, cando só participe de actividades de avaliación que teñan unha ponderación inferior ao 20% sobre a cualificación final, con independencia da cualificación alcanzada?

Sources of information

Basic	- 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 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).
Complementary	- 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-guiaorientativaimplementacionsciparapymfa.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.pdfBOE (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.pdfResolución 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.