



## 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:<br><br>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<br>AJ2<br>AJ3<br>AJ4    | BJ4        | CJ5               |
| Capacidad para obtener una adecuada comprensión del negocio objeto de auditoría.                                                                                                                             | AJ5<br>AJ7                  |            |                   |
| Conocer la forma en que la empresa pone en marcha los diferentes procesos, la forma de realizarlos y la forma de controlarlos.                                                                               | AJ8<br>AJ11<br>AJ12         | BJ4        | CJ2<br>CJ3<br>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<br>CJ3<br>CJ9 |
| Planificar la auditoría en función de la evaluación realizada.                                                                                                                                               | AJ9<br>AJ10                 |            | CJ9               |
| Independencia, integridad y objetividad en la actividad del auditor                                                                                                                                          |                             | BJ3<br>BJ4 | CJ8               |

| Contents                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Topic                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Sub-topic                  |
| Introducción a la auditoría de cuentas<br>Marco legal de la auditoría. Las normas internacionales de auditoría adoptadas por la Unión europea<br>Regulación de la profesión de auditor<br>Ética y responsabilidad de los auditores<br>El control interno de la entidad auditada<br>La obtención de evidencias<br>Importancia relativa y riesgo de auditoría<br>Los procedimientos de auditoría<br>Planificación de los trabajos de auditoría<br>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<br>A10 A11 A12 B3 B4<br>C2 C3 C5 C8 C9 | 4                    | 4                             | 8           |
| Directed discussion            | A3 A4 A5 A7 A8 A9<br>A10 A11 A12 B3 B4<br>C2 C3 C5 C8 C9 | 10                   | 20                            | 30          |
| Guest lecture / keynote speech | A3 A4 A5 A7 A8 A9<br>A10 A11 A12 B3 B4<br>C2 C3          | 14                   | 14                            | 28          |
| Problem solving                | A5 A7 A8 A9 A10 A11<br>A12 B3 B4 C2 C3 C5<br>C8 C9       | 13                   | 52                            | 65          |



|                                 |                                                 |   |    |    |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---|----|----|
| Mixed objective/subjective test | A3 A4 A5 A7 A8 A9<br>A10 A11 A12 C2 C3<br>C5 C9 | 2 | 10 | 12 |
| Document analysis               | A3 A4 A5 A7 A9 A11<br>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 /<br>keynote speech     | Explicaciones teóricas y prácticas del temario de la asignatura.       |
| Problem solving                       | Supuestos prácticos sobre el temario de la asignatura.                 |
| Mixed<br>objective/subjective<br>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 A5 A7 A9 A11<br>A12 C5                       | Análisis de fuentes documentales de carácter normativo y doctrinal | 10            |
| Problem solving                       | A5 A7 A8 A9 A10 A11<br>A12 B3 B4 C2 C3 C5<br>C8 C9 | Resolución de ejercicios prácticos planteados en el aula.          | 40            |
| Mixed<br>objective/subjective<br>test | A3 A4 A5 A7 A8 A9<br>A10 A11 A12 C2 C3<br>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

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Basic</b>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ICAC (2012). Normativa sobre auditoría de cuentas en España, (3ª ED).</li> <li>- Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley (2007). Auditoría : un enfoque integral (11ª ED). Pearson Educación</li> <li>- Varios Autores (2014). Manual Auditoría - Adaptado a las NIAs . Editorial Francis Lefevre</li> <li>- Larriba Díaz-Zorita, Alejandro (2015). Auditoría de cuentas anuales (2 volúmenes). Madrid: CEF</li> </ul> <p>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).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Complementary</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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. <a href="http://www.boe.es/boe/dias/2011/07/02/pdfs/BOE-A-2011-11345.pdf">http://www.boe.es/boe/dias/2011/07/02/pdfs/BOE-A-2011-11345.pdf</a></li> <li>- 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. <a href="http://boe.es/boe/dias/2011/11/04/pdfs/BOE-A-2011-17395.pdf">http://boe.es/boe/dias/2011/11/04/pdfs/BOE-A-2011-17395.pdf</a></li> <li>- IFAC/ICAC (2013). Normas Internacionales de Auditoría. <a href="http://www.icac.meh.es/Temp/20130627190704.PDF">http://www.icac.meh.es/Temp/20130627190704.PDF</a></li> <li>- (). .</li> </ul> <p>Links de interés: <a href="http://www.icjce.es/images/pdfs/CALIDAD/icjce-guiaorientativaimplementacionscparapymfa.1ed.pdf">http://www.icjce.es/images/pdfs/CALIDAD/icjce-guiaorientativaimplementacionscparapymfa.1ed.pdf</a><br/> <a href="http://www.ifac.org/publications-resources/guide-using-international-standards-auditing-audits-small-and-medium-size">http://www.ifac.org/publications-resources/guide-using-international-standards-auditing-audits-small-and-medium-size</a><br/> 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.<a href="http://www.boe.es/boe/dias/2011/07/02/pdfs/BOE-A-2011-11345.pdf">http://www.boe.es/boe/dias/2011/07/02/pdfs/BOE-A-2011-11345.pdf</a>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.<a href="http://boe.es/boe/dias/2011/11/04/pdfs/BOE-A-2011-17395.pdf">http://boe.es/boe/dias/2011/11/04/pdfs/BOE-A-2011-17395.pdf</a>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) <a href="http://www.icac.meh.es/Temp/20140908121330.PDF">http://www.icac.meh.es/Temp/20140908121330.PDF</a></p> |

## 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.