

## PROYECTO DOCENTE INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA

Curso: 2026/27

### DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA

---

|                                |                                                                                    |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulación:</b>             | DOBLE GRADO EN FINANZAS Y CONTABILIDAD,<br>RELACIONES LABORALES Y RECURSOS HUMANOS |
| <b>Año Plan de Estudios:</b>   | 2010                                                                               |
| <b>Curso de Implantación:</b>  | 2011/12                                                                            |
| <b>Centro Responsable:</b>     | Facultad de Turismo y Finanzas y Facultad de Ciencias<br>del Trabajo               |
| <b>Nombre Asignatura:</b>      | Introducción a la Auditoría                                                        |
| <b>Código:</b>                 | 5430056                                                                            |
| <b>Tipología:</b>              | OBLIGATORIA                                                                        |
| <b>Curso:</b>                  | QUINTO                                                                             |
| <b>Periodo de Impartición:</b> | SEGUNDO CUATRIMESTRE                                                               |
| <b>Créditos ECTS:</b>          | 6                                                                                  |
| <b>Horas Totales:</b>          | 150                                                                                |
| <b>Área/s:</b>                 | ECONOMÍA FINANCIERA Y CONTABILIDAD                                                 |
| <b>Departamento/s:</b>         | CONTABILIDAD Y ECONOMÍA FINANCIERA                                                 |

### PROFESORADO

---

**GONZÁLEZ GALLARDO, MARÍA DOLORES**

mariadgg@euosuna.org

Tutoría: MIÉRCOLES - 11:00 A 12:00 HORAS

-

-

## OBJETIVOS Y COMPETENCIAS

---

### OBJETIVOS:

El estudio de la Auditoría Financiera requiere la profundización en dos aspectos esenciales que nos planteamos como objetivos didácticos:

1. Estudiar el propio proceso de auditoría presentando las cuestiones teóricas relativas al desarrollo del trabajo de Auditoría.
2. Delimitar las características personales que debe reunir el auditor y su responsabilidad.

Con relación al primero, podemos dividir el proceso completo de razonamiento del auditor para la ejecución completa de una auditoría en dos grandes etapas, cuyo hilo conductor es la evidencia:

Primera, que abarca desde el comienzo del proceso hasta diseñar los procedimientos que proporcionarán la evidencia mínima necesaria;

Segunda, que transcurre desde que se aplican los procedimientos obteniendo determinados resultados con los que se emite la opinión.

Estudiaremos cada uno de ellos durante el curso, bajo la hipótesis de que la aplicación del Enfoque basado en el Riesgo, debe verse como un avance en los tradicionales sistemas de aproximación, que carecen de una teoría unificadora y fuerzan a los auditores individuales a tomar decisiones arbitrarias cada vez más, sobre cuánto, qué o cuándo debe ser probado.

Adicionalmente, dedicaremos un apartado al estudio de la Ética del auditor que es, sin duda, un aspecto esencial para que la Auditoría sea capaz de cumplir la función social que tiene encomendada.

### COMPETENCIAS:

El estudio de la Auditoría Financiera requiere la profundización en dos aspectos esenciales que nos planteamos como objetivos didácticos:

1. Estudiar el propio proceso de auditoría presentando las cuestiones teóricas relativas al desarrollo del trabajo de Auditoría.
2. Delimitar las características personales que debe reunir el auditor y su responsabilidad.

Con relación al primero, podemos dividir el proceso completo de razonamiento del auditor para la ejecución completa de una auditoría en dos grandes etapas, cuyo hilo conductor es la evidencia:

Primera, que abarca desde el comienzo del proceso hasta diseñar los procedimientos que proporcionarán la evidencia mínima necesaria;

Segunda, que transcurre desde que se aplican los procedimientos obteniendo determinados resultados con los que se emite la opinión.

Estudiaremos cada uno de ellos durante el curso, bajo la hipótesis de que la aplicación del Enfoque basado en el Riesgo, debe verse como un avance en los tradicionales sistemas de aproximación, que carecen de una teoría unificadora y fuerzan a los auditores individuales a tomar decisiones arbitrarias cada vez más, sobre cuánto, qué o cuándo debe ser probado.

Adicionalmente, dedicaremos un apartado al estudio de la Ética del auditor que es, sin duda, un aspecto esencial para que la Auditoría sea capaz de cumplir la función social que tiene encomendada.

Competencias específicas:

Analizar y comprender la fase de planificación del proceso de Auditoría externa, Control interno. Informe de Auditoría.

Ética del Auditor

Conocimiento de la normativa que regula la Auditoría Financiera en España.

Competencias genéricas:

Capacidad de análisis y síntesis

Comunicación oral y escrita en la lengua nativa

Habilidades para recuperar y analizar información desde diferentes fuentes

Habilidades para trabajar en grupo

Compromiso ético

Capacidad para aplicar la teoría a la práctica

## **CONTENIDOS O BLOQUES TEMÁTICOS**

---

1. DEFINICIÓN, EVIDENCIA Y PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORIA.
2. ACEPTACIÓN O CONTINUIDAD DE UN ENCARGO DE AUDITORÍA Y ENCARGOS DE AUDITORÍA INICIALES.
3. PLANIFICACIÓN.
4. IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS.
5. RESPUESTA A LOS RIESGOS VALORADOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL.

6. CONCLUSIÓN DEL TRABAJO.

7. INFORME DE AUDITORIA.

### **RELACIÓN DETALLADA Y ORDENACIÓN TEMPORAL DE LOS CONTENIDOS**

#### **1. DEFINICIÓN, EVIDENCIA Y PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORIA**

- a. Definición de Auditoria
- b. Evidencia y papeles de trabajo de auditoría
- c. Objetivos
- d. Evidencia de auditoría suficiente y adecuada
- e. Información que se utilizará como evidencia de auditoría
- f. Requisitos generales de documentación
- g. Elaboración de Papeles de trabajo
- h. Documentación de las comunicaciones

#### **2. ACEPTACIÓN O CONTINUIDAD DE UN ENCARGO DE AUDITORÍA Y ENCARGOS DE AUDITORÍA INICIALES**

- a. Objetivos
- b. Condiciones previas para una auditoría
- c. Consideraciones en la aceptación o continuidad del compromiso
- d. Términos del Encargo de Auditoría
- e. Encargos de auditoría iniciales
- f. Requisitos específicos de comunicación
- g. Requisitos específicos de documentación

#### **3. PLANIFICACIÓN**

- a. Objetivos
- b. Planificación de actividades
- c. Discusión del equipo de participación
- d. Uso del trabajo del experto de la dirección
- e. Materialidad
- f. Requisitos específicos de comunicación
- g. Requisitos específicos de documentación

#### **4. IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS**

- a. Objetivos

- b. Procedimientos para identificar y evaluar los riesgos y las actividades conexas
  - c. Conocimiento de los aspectos relevantes de la entidad
    - i.1º. Indagaciones ante la dirección y otras personas dentro de la entidad
    - ii.2º. Conocimiento de la entidad y su entorno
    - iii.3º. Conocer el marco de información financiera aplicable
    - iv.4º. Conocer el sistema de control interno de la entidad
  - d. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material
  - e. Riesgos significativos
  - f. Valoración del riesgo de control
  - g. Valoración de los procedimientos para identificar y evaluar los riesgos de incorrección material y revisión de la valoración de riesgos
  - h. Requisitos específicos de comunicación
  - i. Requisitos específicos de documentación
5. RESPUESTA A LOS RIESGOS VALORADOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL
- a. Objetivos
  - b. Procedimientos de auditoría que respondan a los riesgos valorados de incorrección material a nivel de los estados financieros
  - c. Procedimientos de auditoría que respondan a los riesgos valorados de incorrección material a nivel de afirmación
  - d. Pruebas de controles
  - e. Procedimientos sustantivos
  - f. Muestreo de auditoría
6. CONCLUSIÓN
- a. Objetivos
  - b. Evaluación de las incorrecciones detectadas durante la auditoría
  - c. Procedimientos analíticos que facilitan a llegar a una conclusión general
  - d. Hechos posteriores al cierre
7. INFORME DE AUDITORIA
- a. Formación de opinión e informe
    - a. Objetivos
    - b. Formación de la opinión sobre los estados financieros
    - c. Forma la opinión
  - b. Informe de Auditoría
    - a. Modificaciones de la opinión

- b. Otros asuntos relacionados con las modificaciones
- c. Otros párrafos del informe del auditor
- d. Información Comparativa
- e. Requisitos específicos de documentación

## **ACTIVIDADES FORMATIVAS**

---

B Clases Teórico/Prácticas - 60 Horas - 6 Créditos

## **SISTEMAS Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN**

---

### **a) Normativa reguladora de la evaluación y calificación de las asignaturas**

[https://euosuna.org/images/archivos/estudios/NORMATIVA\\_REGULADORA\\_EVALUACION.pdf](https://euosuna.org/images/archivos/estudios/NORMATIVA_REGULADORA_EVALUACION.pdf)

### **b) Criterios de Evaluación Generales:**

La evaluación de la asignatura se realizará mediante un examen final en el que se valorarán los contenidos teóricos y prácticos, siendo necesario aprobar ambos.

En el contexto de las normas de evaluación de la Universidad de Sevilla, en la Primera convocatoria (junio) los estudiantes podrán aprobar por curso la asignatura si la profesora considera que las actividades de evaluación continua o exámenes pueden desarrollarse en circunstancias adecuadas en cuanto a: tiempo de desarrollo de los contenidos de la asignatura; capacidad, disponibilidad y estructura de espacios; y número de estudiantes asignados al grupo. Estas circunstancias podrán también ser consideradas en casos de sustituciones y, por consiguiente, alterar los criterios de evaluación inicialmente propuestos.

En todo caso, para las convocatorias Segunda y Tercera (julio y octubre), el examen final supondrá el 100% de la nota obtenida por el estudiante.

#### **CONVOCATORIA DE JUNIO**

Se puede superar atendiendo a dos sistemas de evaluación:

A) EVALUACIÓN CONTINUA

B) EXAMEN FINAL

A) EVALUACIÓN CONTINUA

En el caso de poder realizarse la evaluación continua, este sistema de evaluación se articula sobre la tutela de la profesora de diferentes actividades realizadas por el estudiante (asistencia a clase mínima de 90%, resolución de TODOS los ejercicios o trabajos propuestos, discusión de normas o procedimientos de auditoría) y la realización -en su caso- de alguna/s prueba/s escritas controladas.

La composición de la nota final en el sistema de evaluación continua será:

- 65% - Pruebas individuales, presencial en formato escrito o cuestionarios en la Plataforma Educ@. Nota mínima 4 puntos sobre 10 en cada una de las pruebas para hacer media. Es obligatorio presentarse a todas la pruebas.
- 10% - Pruebas en grupo, presencial mediante cuestionarios en la Plataforma Educ@. Nota mínima 4 puntos sobre 10 en cada una de las pruebas para hacer media.
- 20% - Tareas de investigación y elaboración de información en grupo o individual.
- 5% de asistencia. Se admiten justificaciones por ausencias, hasta el último día de clase y máximo 6 horas. Distribución:

100%- 97% - 0,5 puntos

96% - 92% - 0,4 puntos

91% - 88% - 0,3 puntos

87% - 84% - 0,2 puntos

83% - 80% - 0,1 punto

Inferior 80% - 0 puntos

La asignatura se considerará aprobada en evaluación continua si la nota media ponderada de todos los apartados suma 5 puntos sobre 10. En el supuesto de no obtener una nota media de 5, el estudiante pierde la opción de aprobar por curso y no habrá eliminado materia para el examen final. Además, no formará parte de su evaluación ni las actividades y ni la asistencia.

## B) EXAMEN FINAL

Examen teórico-practico. El examen consistirá en la resolución de uno o varios ejercicios teórico-prácticos (preguntas tipo test penalizan un 25%). Para la calificación de la prueba se considerará: la solución propuesta en relación con una interpretación coherente del enunciado; la fundamentación de la solución; el análisis y desarrollo realizado; la aplicación correcta de conocimientos adquiridos en cursos anteriores; la claridad y presentación correcta del examen.

## CONVOCATORIA DE JULIO Y OCTUBRE

El examen final supondrá el 100% de la nota final



Las calificaciones obtenidas en una convocatoria no se conservarán para convocatorias posteriores.

En todas las pruebas es necesario acudir con un documento oficial de identidad y calculadora, no permitiéndose el uso de teléfonos móviles, agendas electrónicas, tabletas, relojes inteligentes o similares, los cuales tienen que permanecer apagados durante la celebración del examen. Los estudiantes que durante el examen tengan en su poder o manipulen alguno de estos aparatos, podrán ser expulsados de la prueba.

Una vez repartido el enunciado, los estudiantes asistentes se considerarán presentados. En los exámenes online se considerarán presentados con la apertura de los cuestionarios.

NOTA: Cuando proceda retransmitir contenidos, debe tenerse en cuenta que la profesora no da el consentimiento para que los estudiantes (o terceros) graben, publiquen, retransmitan o reproduzcan posteriormente el discurso, imagen, voz y explicaciones de cátedra por medio alguno, ni se consiente la difusión a terceros, ni de este recurso, ni de ningún otro que se ponga a disposición de los estudiantes.

### ***c) Criterios de Evaluación para alumnos con necesidades académicas especiales***

#### **CRITERIOS DE EVALUACIÓN PARA ESTUDIANTES CON NECESIDADES ACADÉMICAS ESPECIALES**

Art. 26 del Reglamento General de Estudiantes de la Universidad de Sevilla.<http://estudiantes.us.es/descargas/becas/a15.pdf>. En el Reglamento General de Estudiantes de la Universidad de Sevilla en el Título IV. Necesidades Académicas Particulares en el Capítulo 1º. ESTUDIANTES CON NECESIDADES ACADÉMICAS ESPECIALES

Artículo 26. Estudiantes con necesidades académicas especiales

1. La Universidad de Sevilla prestará apoyo y asesoramiento académico adecuados a los estudiantes con necesidades académicas especiales, entre los que se distinguen las siguientes situaciones:

- a) Estudiantes con discapacidad, en los términos contemplados en el artículo 28.
- b) Estudiantes embarazadas o estudiantes que tengan a su cargo hijos menores de tres años o personas mayores ascendientes.
- c) Estudiantes que necesiten compaginar los estudios con la actividad laboral.



d) Estudiantes que sean deportistas de alto nivel o deportistas de alto rendimiento, en los términos contemplados en el artículo 32.

e) Estudiantes con otras situaciones personales de grave dificultad, tales como víctimas de maltrato, violencia de género o terrorismo, entre otras, así como estudiantes con grado de minusvalía inferior al 33%.

En estos casos, una vez comprobada la situación en que se encuentra el estudiante se analizará las actuaciones necesarias para satisfacer en la forma más adecuada, en función de los recursos disponibles, las demandas de dicho estudiante.

- Para los estudiantes con discapacidad, se acordará al inicio de la asignatura, el sistema de evaluación más acorde a su situación.
- Para los estudiantes que estén realizando una actividad laboral, se exigirá documento acreditativo, y se planteará el sistema de evaluación que le es de aplicación.
- Para los estudiantes Erasmus extranjeros, durante el examen, podrán emplear un diccionario bilingüe.
- Otras situaciones

## **METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA – APRENDIZAJE**

### **CLASES TEÓRICAS**

La exposición por parte de la profesora de los contenidos teóricos se utilizará principalmente en las clases teóricas, debido a las ventajas que presentan cuando están bien estructuradas. Con ellas procuramos conseguir la comprensión de dichos contenidos teóricos, así como interesar a los estudiantes y motivarlos para que participen en clase.

### **AAD CON PRESENCIA DEL PROFESOR**

Desarrollo de trabajos en clase y aplicaciones prácticas

## **HORARIOS DEL GRUPO DEL PROYECTO DOCENTE**

<https://euosuna.org/index.php/es/planificacion-de-la-ensenanza-543>

## CALENDARIO DE EXÁMENES

---

<https://euosuna.org/index.php/es/planificacion-de-la-ensenanza-543>

## TRIBUNALES ESPECÍFICOS DE EVALUACIÓN Y APELACIÓN

---

Pendiente de Aprobación

## BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

---

- Fundamentos teóricos de Auditoría Financiera

Autores: Manuel Orta Pérez et al.

Edición: Revisada

Publicación: Editorial Pirámide

ISBN: 978-84-368-2726-2

- LEY DE AUDITORÍA DE CUENTAS

Autores: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Edición: Revisada

Publicación: Ed. ICS TRIPLEX ISAGRAPH Inc

ISBN: 0-9734670-0-2

- NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Autores: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Edición: Revisada

Publicación: Ed. ICS TRIPLEX ISAGRAPH Inc

ISBN: 0-9734670-0-2

- NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIAS-ES)

Autores: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

Edición: Revisada

Publicación: Ed. ICS TRIPLEX ISAGRAPH Inc

ISBN: 0-9734670-0-2

- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad. Modificaciones introducidas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, y el Real Decreto

1/2021, de 12 de enero, en vigor para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2021

### **INFORMACIÓN ADICIONAL**

---

Plataforma Educ@ de la Escuela Universitaria de Osuna