

MÓDULO DE AUDITORÍA

ASOCIADO A LA UNIDAD DE COMPETENCIA:

“REALIZAR LAS GESTIONES
DE UN SERVICIO DE AUDITORÍA”

CAPACIDADES TERMINALES

- **Analizar el proceso de auditoría**, identificando sus diferentes fases, los flujos de información que se generan y los instrumentos que se utilizan.
- **Analizar los procedimientos de control interno de la empresa.**
- **Aplicar los procedimientos de auditoría**, interpretando y documentando el desarrollo del trabajo.
- **Analizar y aplicar procedimientos y resultados relativos a las incidencias del trabajo de auditoría.**

CAPACIDAD TERMINAL 1ª. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Explicar las técnicas y procedimientos de auditoría en función de la fase del trabajo.

En un supuesto práctico de realización de la simulación de una auditoría en una actividad y empresa convenientemente caracterizadas:

- Describir la función de la «carta propuesta».
- Identificar los instrumentos de análisis económico y financiero que permitan anticipar los puntos más conflictivos de la revisión o examen
- Interpretar correctamente el concepto de materialidad.
- Identificar las áreas significativas de la empresa a la hora de elaborar el plan global de auditoría.
- Identificar los puntos críticos o riesgos asociados a la realización de la auditoría.
- Identificar las fuentes de información que podrían incrementar los conocimientos preliminares de la empresa dados en el supuesto.
- Estimar los medios materiales y humanos necesarios para realizar la auditoría.
- Explicar y representar en un diagrama de flujo el proceso de auditoría, señalando objetivos, técnicas y procedimientos aplicables, información necesaria, tiempo estimado y momento más oportuno de realización. en cada fase del proceso.
- Explicar la documentación. papeles de trabajo, formato símbolos, marcas y referencias utilizadas en el trabajo.

CAPACIDAD TERMINAL 2ª. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Definir el control interno y señalar los objetivos que se persiguen con su implantación.

A partir de un supuesto práctico de simulación de una auditoría sobre una empresa tipo:

- Confeccionar y cumplimentar los cuestionarios de evaluación del control interno cuyas respuestas permitan detectar los fallos de los controles así definidos establecidos.
- Ilustrar mediante un flujograma los controles implantados.
- Detectar posibles fallos en el control interno y argumentar sobre las consecuencias de los mismos.
- Establecer para un área determinada dos controles significativos, señalando el riesgo de su ausencia.

A partir de un supuesto o caso práctico que recoja algún tipo de transacción económica:

- Señalar la documentación soporte para verificar el hecho patrimonial descrito.

CAPACIDAD TERMINAL 3ª (I). CRITERIOS DE EVALUACIÓN

- Partiendo del saldo de una cuenta, identificar la transacción que lo ha originado e identificar el documento soporte de la transacción.
- Comprobar para un elemento patrimonial dado su existencia, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Describir los procedimientos de circularización.
- Explicar la finalidad del corte de operaciones.

CAPACIDAD TERMINAL 3ª (II). CRITERIOS DE EVALUACIÓN

En un supuesto práctico en el que se proporciona información contable convenientemente caracterizada de una empresa simulada:

- Explicar la naturaleza de las pruebas de auditoría que contiene el programa elaborado para auditar la empresa simulada.
- Explicar el contenido y, en su caso, confeccionar las cartas de circularización de las distintas áreas donde se precise este procedimiento.
- Confeccionar una carta de circularización.
- Seleccionar muestras de saldos que se van a circularizar, extrapolar los resultados obtenidos en la muestra al conjunto de la población analizada.
- Contrastar las respuestas obtenidas con la información que suministra la empresa y, en su caso, conciliar el saldo.
- Realizar cortes de operaciones de compras, ventas y existencias sobre la base de la documentación soporte.
- Identificar la documentación soporte necesaria para realizar las pruebas documentales previstas en el programa de auditoría.
- Realizar las pruebas documentales que permitan obtener evidencia en las áreas donde este procedimiento esté previsto en el programa de auditoría.
- Documentar en las correspondientes hojas de trabajo el resultado de las pruebas de auditoría realizadas, las conclusiones obtenidas y los ajustes y reclasificaciones propuestos.
- Referenciar y agrupar archivar correctamente para su archivo las hojas que soportan los distintos procedimientos realizados en el trabajo

CAPACIDAD TERMINAL 3ª (III). CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Ante un supuesto práctico de varias operaciones de la misma naturaleza (gastos e ingresos). cuyo devengo esté en torno a la fecha de cierre del ejercicio, realizar:

- Un análisis de corte de operaciones.
- Describir el análisis en una hoja de trabajo.
- Añadir los comentarios que justifiquen el trabajo realizado.

CAPACIDAD TERMINAL 4ª CRITERIOS DE EVALUACIÓN

- Explicar el contenido y la finalidad de Elaborar la carta de manifestaciones de la gerencia. para asegurarse que ha recibido toda la información sobre la que se ha de manifestar.
- Solicitar una carta de manifestaciones de abogados y asesores sobre los asuntos de sus respectivas competencias y explicar su contenido y finalidad.
- Estimar la materialidad de las partidas del balance y de las cuentas de pérdidas y ganancias.
- Explicar los diversos tipos de informes de auditoría en función de las incidencias.
- Confeccionar una hoja resumen del trabajo con los aspectos y reclasificaciones propuestas al auditor.
- Elaborar un informe resultado de la auditoría.
- Valorar informes reales obtenidos en el Registro Mercantil, estimando las consecuencias previsibles que se desprenden del tipo de informes y de las salvedades que, en su caso, contienen.
- Explicar el contenido y la finalidad del informe a la Gerencia sobre debilidades del control interno.