

UNIDAD DE APRENDIZAJE N°:	2	Duración:	20 horas
EL TRABAJO DE AUDITORÍA			
Objetivo específico			
<p>Logro de las siguientes capacidades:</p> <p>C1: Analizar el proceso de auditoría identificando sus diferentes fases, los flujos de información que se generan y los instrumentos que se utilizan</p> <p>C2: Analizar los procedimientos de control interno de una empresa</p>			
Criterios de evaluación		Contenidos	
<p>Se comprobarán los siguientes resultados de aprendizaje:</p> <p>Conocimientos</p> <p>CE1.1 Explicar las técnicas y procedimientos de auditoría en función de la fase del trabajo.</p> <p>CE2.1 Definir el control interno y señalar los objetivos que se persiguen con su implantación.</p> <p>Destrezas cognitivas y prácticas.</p> <p>CE1.2 En un supuesto práctico de realización de la simulación de una auditoría en una actividad y empresa convenientemente caracterizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 las fuentes de información que podrían incrementar los conocimientos preliminares de la empresa dados en el supuesto. - Explicar la documentación, papeles de trabajo, formato, símbolos, marcas y referencias utilizadas en el trabajo. <p>CE2.2 A partir de un supuesto práctico de simulación de una auditoría sobre una empresa tipo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Complimentar los cuestionarios de evaluación del control interno que permitan detectar los fallos de los controles establecidos. - Ilustrar mediante un flujograma los controles implantados. - Detectar posibles fallos en el control interno y argumentar sobre las consecuencias de los mismos. - Para un área determinada, establecer los controles significativos, señalando el riesgo de su ausencia. <p>Habilidades personales y sociales</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Comprender el sistema de organización del trabajo y su proceso. ▪ Capacidad de integración y adaptación a la cultura organizativa de la empresa. ▪ Gestionar el tiempo de trabajo (incluye aspectos como cumplir plazos establecidos, priorización de tareas u otros). ▪ Coordinarse y colaborar con los miembros del equipo, con otros trabajadores y con los superiores. ▪ Capacidad para suministrar información de forma comprensible, útil y comparable. 		<p>2. Planificación de la Auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> - El Control Interno. <ul style="list-style-type: none"> - Conceptos básicos. - Clases. - Evaluación del Control Interno. - Limitaciones del Control Interno. - Planificación de la Auditoría. - Fases. - Riesgo de Auditoría. <ul style="list-style-type: none"> - Clases de riesgo en auditoría. - Niveles de riesgo de auditoría. - Métodos para obtener la evidencia. - Documentación de Trabajo. <ul style="list-style-type: none"> - Concepto y Contenido. - Clases. - Codificación. - Custodia y Conservación. - El Informe de Auditoría 	

Estrategias metodológicas

- El profesor comenzará por exponer a los alumnos el objetivo de la unidad de aprendizaje indicándoles su aplicabilidad, expondrá brevemente la relación de contenidos a tratar para centrar el tema.
- Esta etapa supone establecer, por escrito, los pasos específicos de los procedimientos y de las pruebas a desarrollar en el trabajo, las técnicas a aplicar y los recursos materiales y humanos necesarios para conseguir la evidencia suficiente y competente. Debe permitir la evaluación del área, sistema u operación auditada y determinar las acciones de mejora que se estimen pertinentes.
- Las actividades o programas de trabajo a desarrollar serán:
 - Examinar y apreciar la rectitud, la suficiencia y la aplicación de los controles contables, financieros y operacionales.
 - Verificar la conformidad con políticas, planes y procedimientos establecidos.
 - Comprobar hasta qué punto los activos de la empresa u organización se justifican y protegen de pérdidas de forma razonable.
 - Verificar la confianza de los datos que produce el sistema.
 - Recomendar mejoras operacionales.
- Las técnicas de auditoría, como observación, rastreo, entrevista, confirmación, análisis, verificación documental, revisiones analíticas, etc., son las herramientas principales a disposición de los auditores de gestión para desarrollar su trabajo.
- El diseño adecuado de las pruebas, su correcta ejecución y su cuidada documentación constituyen una clave de éxito muy importante para la auditoría de gestión.
- ACTIVIDAD: Elaborar en grupos de 2 o 3 alumnos un esquema básico de la metodología de trabajo de Auditoría interna de una empresa tipo, descripción de la Fase Preliminar (con los diferentes riesgos) y de la Planificación, anexando modelos de los documentos necesarios.

Medios

Aula informática con ordenadores para cada alumno y conectados en red con carpeta compartida, cañón de diapositivas y pizarra.

Manual.

Acceso a Internet.

Aplicaciones informáticas de ofimática.

Bases de datos.

Sistemas de gestión de Software de gestión y auditoría.