

■ Modelo de práctica

MF:	2	UNIDADES DE APRENDIZAJE A LAS QUE RESPONDE:	UF2: UA1,UA2,UA3, UA4	Duración:	8 h
PRÁCTICA Nº:	2				
<i>ELABORACIÓN DE UN INFORME DE AUDITORIA.</i>					
<p>DESCRIPCIÓN</p> <p>La práctica consiste en la planificación y elaboración de un Informe de Auditoría para una Empresa del sector del automóvil. La planificación es la organización global del trabajo, de las actividades del auditor y de sus ayudantes e implica el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo al alcance y al momento de ejecución. Por tanto se pide ELABORAR EL PROGRAMA DE AUDITORIA que consiste en:</p> <p>Elaborar los trabajos preparatorios para el conocimiento de la compañía, tipo de negocio, sector en que opera, principios y normas de control interno contacto con administradores y medios disponibles para realizar la auditoría. Es necesario la realización de un estudio preliminar que implica los siguientes componentes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Estudio de los factores macroeconómicos. 2. Estudio del entorno sectorial que abarca el mercado de la compañía. 3. Estudio analítico de la información financiera y Estadística disponible. 4. Estudio de las políticas y procedimientos escritos que establecen las pautas de funcionamiento. 5. Estudio de planes y previsiones, presupuestos, Planes de inversión, previsiones de tesorería, Planes de plantilla. 6. Estudio del grado de cumplimiento de la legislación básica y del control económico-financiero. 7. Entrevistas con la Dirección y personal ejecutivo. 8. Desarrollo de los criterios seleccionados para la evaluación de la información obtenida y de los resultados alcanzados. 9. Redacción del Informe de Auditoría de acuerdo con la legislación vigente. <p>MEDIOS PARA SU REALIZACIÓN</p> <p>El docente aportará los aspectos que fijan el contenido y el alcance del trabajo:</p> <ul style="list-style-type: none"> – estructura financiera – estructura de capital – estructura de resultados – estructura del almacén – estructura de inversión – estructura de grupo – estructura comercial – circunstancias extraordinarias <p>Ordenador con la página web de la Seguridad Social, legislación vigente, calculadora y material de apoyo elaborado por el docente destacando la guía secuencial.</p> <p>Software de gestión contable y de auditoría.</p> <p>Formularios, modelos y documentos tipo.</p> <p>Material fungible.</p> <p>PAUTAS DE ACTUACIÓN DEL FORMADOR</p> <p>Dentro de la planificación se deben fijar los objetivos generales de auditoría para cada Área de trabajo y el objetivo general es el estudio conjunto de las cuentas del balance con aquellas cuentas de pérdidas y ganancias relacionadas con el Área a auditar. Se deberá comprobar si los gastos e ingresos relacionados con el Área son reales y si están adecuadamente periodificados y contabilizados, en especial las amortizaciones y provisiones.</p>					



ESPECIFICACIONES PARA LA EVALUACIÓN DE LA PRÁCTICA	
Resultados a comprobar	Indicadores de logro
<p>1. Si elabora un informe sobre cada una de las fases de trabajo con estimación de las fechas de comienzo y conclusión de la auditoría, los honorarios estimados y la firma del contrato de encargo.</p> <p>2. Si realiza la planificación preliminar, con la descripción del trabajo a realizar, los límites y naturaleza de la auditoría. (Total o Parcial) Lugares de realización: información sobre el conjunto de instalaciones a las que debe tener libre acceso.</p> <p>3 Si detecta que existe algún condicionante, pues sería una limitación al alcance en el informe.</p>	<p>1.1 Cumplimentar los formularios diseñados al efecto, con los datos que se han de suministrar, sobre las incidencias detectadas, para cada una de las fases de trabajo</p> <p>1.2 Cumplir con las instrucciones que acompañan a los formularios para su correcta cumplimentación.</p> <p>1.3 Presentar y elaborar para el auditor interno el informe de incidencias.</p> <p>2.1 Redactar un borrador de planificación preliminar con todos los datos.</p> <p>3.1 Revisar y comprobar con el cliente todos los extremos que puedan afectar al informe.</p>
Sistema de valoración	

Definición de indicadores y escalas de medida

Los indicadores y la escala de medida se definen en la tabla de la página siguiente.

Ponderaciones

La ponderación está reflejada en las puntuaciones máximas de cada resultado a comprobar.

Mínimo exigible

De un total máximo de 10 puntos, el mínimo exigible son 6 puntos para considerar que la práctica realizada es aceptable.



Sistema de valoración práctica nº 2

PRÁCTICA: ELABORACIÓN DE UN INFORME DE AUDITORIA					
Resultados a comprobar	Indicador de logro	Escalas		Puntuación máxima	Puntuación obtenida
1. Si elabora un informe sobre cada una de las fases de trabajo con estimación de las fechas de comienzo y conclusión de la auditoría, los honorarios estimados y la firma del contrato de encargo.	1.1 Cumplimentar los formularios diseñados al efecto, con los datos que se han de suministrar, sobre las incidencias detectadas, para cada una de las fases de trabajo	SI. SI, pero con defectos leves. NO.	2 1 0	6	
	1.2 Cumplir con las instrucciones que acompañan a los formularios para su correcta cumplimentación.	SI. SI, pero con defectos leves. NO.	2 1 0		
	1.3 Presentar y elaborar para el auditor interno el informe de incidencias.	SI. SI, pero con defectos leves. NO.	2 1 0		
2. Si realiza la planificación preliminar, con la descripción del trabajo a realizar, los límites y naturaleza de la auditoría. (Total o Parcial) Lugares de realización: información sobre el conjunto de instalaciones a las que debe tener libre acceso.	2.1 Redactar un borrador de planificación preliminar con todos los datos.	SI. SI, pero con defectos leves. NO.	2 1 0	2	
3 Si detecta que existe algún condicionante, pues será una limitación al alcance en el informe.	3.1 Confeccionar las cartas de circularización.	SI. SI, pero con defectos leves. NO.	2 1 0	2	
Valoración máxima				10	
Valoración mínima exigible				6	

