

**Programación didáctica**  
**AUDITORÍA**

*Ciclo superior de administración y finanzas*  
**2º curso**

Profesora: **ESTHER LÓPEZ MARTÍNEZ**

Curso 2009/2010 IES San Vicente

## Capacidades terminales

El objetivo global del módulo, es la introducción del alumno en el trabajo de la auditoría contable.

1º Analizar el proceso de auditoría, identificando sus diferentes fases, los flujos de información que se generan y los instrumentos que se utilizan.

2º Analizar los procedimientos de control interno de la empresa.

3º Aplicar los procedimientos de auditoría interpretando y documentando el desarrollo del trabajo.

4º Analizar y aplicar procedimientos y resultados relativos a las incidencias del trabajo de auditoría.

## Contenidos

### 1. La auditoría: concepto, clases y evolución.

Conceptos:

- Información financiera en la empresa.
- Usuarios.
- Concepto de auditoría.
- Clases de auditoría.
- Evolucion de la auditoría.

### 2. La regulación y las normas de auditoría.

Conceptos:

- Regulación de la auditoría.
- Obligación de auditar en España.
- Las normas técnicas en auditoría.
- La colaboración en auditoría.

### 3. El control interno y el control de gestión.

Conceptos:

- El control interno: concepto.
- Las clases de control interno.
- Los objetivos y los elementos.
- La evaluación del control interno.
- Las limitaciones.
- El control de gestión.

### 4. Evidencia, riesgo e importancia relativa.

Conceptos:

- El concepto de evidencia.

- Metodos de obtención de evidencia.
- Pruebas sustantivas y de cumplimiento.
- El riesgo de auditoria.
- La importancia relativa.

5. La planificación y el programa: Los papeles de trabajo(PT)

Conceptos:

- Introducción.
- El proceso de planificación.
- El plan global: sus fases.
- Las áreas significativas.
- El programa de auditorña.
- Los papeles de trabajo.
- La organización de los papeles de trabajo.

6. El informe de auditoría.

Conceptos:

- Concepto, clases y características.
- Estructura y modelos de informes.
- Ajustes y reclasificaciones.
- Revisión de hechos posteriores al cierre del ejercicio.
- La opinión del auditor.
- La carta de manifestaciones de la dirección.
- Evolución de los informes de auditoría.

7. Inmovilizado material.

Conceptos:

- Descripción.
- Inmovilizado material.
- Cuentas en el PGC.
- Principios y normas contables.
  - Valoración
  - Amortizaciones.
  - Provisiones.
  - Pérdidas de carácter irreversible.
  - Beneficios por enajenación.
- Control interno: aspectos fundamentales.
- Objetivos de auditoría.
- Procedimientos de auditoría.

8. Inmovilizado inmaterial y gastos amortizables.

Conceptos:

- Descripción.

- Clasificación de cuentas en el PGC.
- Principios y normas contables.
- Control interno.
- Objetivos de auditoría.
- Procedimientos de auditoría.

9. Inmovilizado financiero. Inversiones financieras.

Conceptos:

- Descripción.
- Clasificación de cuentas en el PGC.
- Principios y normas contables.
- Control interno.
- Objetivos y procedimientos de auditoría.

10. Las existencias.

Conceptos:

- Descripción.
- Cuentas en el PGC.
- Principios y normas contables.
- Control interno.
- Objetivos y procedimientos de la auditoría.

11. Clientes, ventas y cuentas a cobrar.

Conceptos:

- Descripción.
- Cuentas del PGC.
- Principios y normas contables.
- Control interno.
- Objetivos y procedimientos de auditoría.

12. Tesorería, préstamos y empréstitos.

Conceptos:

- Descripción.
- Cuentas del PGC.
- Principios y normas contables.
- Control interno.
- Objetivos y procedimientos de auditoría.

13. Recursos propios.

Conceptos:

- Descripción.
- Cuentas del PGC.
- Principios y normas contables.

- Control interno.
- Objetivos y procedimientos de auditoría.

14. Proveedores, compras y cuentas a pagar.

Conceptos:

- Descripción.
- Cuentas del PGC.
- Principios u normas contables.
- Control interno.
- Objetivos y procedimientos de auditoría.

15. Hacienda pública, provisiones y contingencias.

Conceptos:

- Se dan los mismos conceptos que en las unidades anteriores.

16. Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Conceptos:

- Se dan los mismos que en las unidades anteriores.

## **Temporalización.**

En cuanto a su definición en el tiempo, y no olvidando que el curso consta únicamente de dos trimestres lectivos, habría que recoger en el primer trimestre las ocho unidades didácticas iniciales, que engloban desde los conceptos preliminares y conceptuales básicos, incluyendo el informe de auditoría, hasta la práctica en las áreas de inmovilizado material e inmaterial.

El segundo trimestre, recoge el estudio del inmovilizado financiero, las existencias, cuentas a cobrar y pagar tesorería, recursos propios, provisiones, cuenta de pérdidas y ganancias y un trabajo global.

El desarrollo del módulo se completa con la simulación de una auditoría de una empresa real representativa de los sectores económicos más importantes de la provincia, considerando dos ejercicios económicos, por grupos de alumnos. Dicho trabajo se desarrollará a partir de los depósitos de cuentas e informe de auditoría que las empresas depositan en el Registro Mercantil.

## **Metodología.**

- Explicación teórica del contenido de la unidad.

- Resolución de los ejercicios y actividades propuestos para cada unidad.
- Obtener y proporcionar documentación para las actividades a realizar en el aula.
- Propiciar la participación del alumno para valorar la expresión oral y claridad de ideas sobre los conocimientos adquiridos.

## **Criterios de evaluación.**

- Explicar las técnicas y procedimientos de auditoría en función de la fase del trabajo .
- Definir el control interno y señalar los objetivos que se persiguen con su implantación .
- A partir de un supuesto practico sobre una empresa tipo :
  - Establecer dos controles significativo , señalando el riesgo de su ausencia .
  - Ilustrar mediante un flujograma los controles implantados .
  - Confecionar cuestionarios cuyas respuestas permitan detectar los fallos de los controles asi definidos.
- A partir de un supuesto o caso practico que recoja algún tipo de transacción económica :
  - Señalar la documentación soporte para verificar el hecho patrimonial descrito .
  - Detectar posibles fallos del control interno y argumentar sobre las consecuencias de los mismos .
- 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 aceptado .
- Ante un supuesto practico de varias operaciones de la misma naturaleza ( gastos o 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.
- 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 .

- Estimar la materialidad de las partidas del balance y de las cuentas de Pérdidas y Ganancias .
- Interpretar correctamente el concepto de materialidad .
- Explicar los diversos tipos de informe de auditoria en función de las incidencias .
- Confeccionar una hoja resumen del trabajo con los aspectos reclasificaciones propuestas al auditor .
- Elaborar un informe resultado de la auditoría .
- Valorar informes reales obtenidos en el registro mercantil , estimando la consecuencias previsibles que se desprenden del tipo de informe y de las salvedades que ,en su caso , contienen .

### **Criterios de calificación.**

La evaluación , que será continua , conlleva la emisión de una calificación que refleje los resultados obtenidos por el alumno , en el logro de los objetivos generales del ciclo formativo .

La calificación del módulo se realizará en base a las siguientes consideraciones :

Se formulará en cifras de 1 a 10 sin decimales , considerándose positivas las calificaciones iguales o superiores a 5 puntos , y negativas las restantes .

Dicha calificación se determinará por ;

70% por el resultado de las pruebas objetivas de carácter teórico - práctico que se podrían realizar al finalizar los correspondientes bloques de contenidos .

20% trabajos y actividades realizados en clase .

10% la actividad en clase , tolerancia , participación activa , implicación en la materia , asistencia , interés y esfuerzos .

En relación a la asistencia ,esta es obligatoria , por lo que la no asistencia a clase cifrada en un 20% o más del total de la asignación horaria del módulo elimina el derecho a la evaluación continuo y deberá ser superada una prueba objetiva en junio , para conseguir la calificación positiva del módulo.

### **Proceso de recuperación.**

Para aquellos alumnos que no superen las pruebas realizadas en cada evaluación habrá una recuperación después de cada trimestre . Si aun así no se aprobara la asignatura en junio , se realizará una convocatoria extraordinaria en septiembre para lo que la profesora confeccionará una

ficha de recuperación estival a los efectos de orientar el proceso de aprendizaje de los alumnos afectados .

### **Bibliografía.**

- Méndez y Zamora : Auditoría . MCGraw Hill .
- Muñoz ,C. : Auditoría . Santillana .
- Durá Berenguer , M.: Auditoría . Edites .
- Plan General de Contabilidad . MCGraw Hill .