

1. OBJETIVOS

Se pretende introducir al alumno en el campo de la auditoría, la cual tiene como objetivo fundamental la emisión de un informe sobre si las cuentas anuales de una empresa presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados explicando la importancia que tiene este hecho para los accionistas, entidades financieras, proveedores, trabajadores, etc. El modo como se estructura el trabajo de auditoría es dividiendo el balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias en áreas de trabajo que interrelacionan las cuentas, es decir, al analizar el saldo de clientes se comprueba el saldo de la cuenta de ventas al tratarse de la contrapartida de la transacción.

Desarrollar las funciones que realizan los integrantes del equipo auditor y la relación que tiene con la empresa auditada.

Objetivos Generales

- Conocer el proceso que comporta la auditoría de cuentas anuales.
- Analizar este proceso identificando sus diferentes fases, los flujos de información que se generan y los instrumentos que se utilizan.
- Conocer el procedimiento de revisión de Control Interno.
- Aplicar los principios de Contabilidad y los criterios de valoración establecidos en el Plan General Contable de 1990, en cada una de las áreas de trabajo de la auditoría.
- Se pretende que el alumno obtenga una capacitación profesional suficiente para conocer los procedimientos de auditoría, con el objeto de ser capaz de colaborar desde dentro de la empresa con los auditores externos y desde otro punto de vista, desde la empresa auditora como auxiliar de auditoría.

2. CONTENIDOS

1. Introducción a la auditoría

El objetivo mínimo es conocer la normativa y la legislación sobre auditoría, así como conocer e interpretar los principios contables obligatorios.

Con esta unidad se pretende introducir al alumno en el campo de la auditoría.

El modo como se estructura el trabajo es dividiendo el balance y la cuenta de resultados (pérdidas y ganancias) en áreas de trabajo que interrelacionan las cuentas, esto es por ejemplo, al analizar los saldos de los clientes se comprueba el saldo de la cuenta de ventas que es su contrapartida en la transacción.

Se pretende que el alumno se enfrente a la realidad presentando un supuesto sobre la realización de una auditoría de cuentas anuales de una empresa que se utilizará como simulación a lo largo del curso.

2. Control de gestión y control interno

Esta unidad permite al alumno familiarizarse con el control de gestión de una empresa entendiendo el significado del control interno.

Se estudia la importancia relativa que tiene en la empresa la organización para lo cual se detallan los objetivos y las definiciones del control interno como los fundamentos y elementos necesarios para su conveniente aplicación.

El alumno debe aprender las técnicas para evaluar el control interno y a comprender el significado del resultado obtenido de la mencionada evaluación y, por consiguiente, la repercusión que él mismo tiene en la organización de la empresa y en la realización de la auditoría.

3. Normas, evidencia y programa de auditoría

Una vez conocido el significado de la auditoría es conveniente explicar sus normas, que son las reglas establecidas para la realización de la misma.

Se resalta la importancia de la auditoría en la empresa y se establece una clasificación.

Se comentan las normas técnicas de carácter general destacando la importancia que tiene la formación técnica y la capacidad profesional del auditor y su responsabilidad en el desarrollo de su trabajo, el secreto profesional que está obligado a mantener y la independencia y objetividad que debe mantener en su quehacer profesional.

También se comentan las normas técnicas sobre la ejecución del trabajo destacando la importancia que tiene la planificación y supervisión del mismo, la evaluación del control interno como factor que disminuye el riesgo de errores en la preparación de las cuentas anuales, el término de importancia relativa, y en definitiva, los elementos del informe y la formación de la opinión del auditor.

Se estudia la organización de los papeles de trabajo, diferenciando entre el archivo permanente y temporal. La obtención de la evidencia y la identificación de los principios y normas contables de la empresa. Se debe tener un fuerte conocimiento del Plan General de Contabilidad con el fin de identificar las diferencias con los principios y normas aplicados por la empresa a fin de evaluar la incidencia que podrían tener sobre si las cuentas anuales presentan la imagen fiel de la empresa. Así mismo debe aprender a evaluar el riesgo de auditoría.

Se finaliza con la realización del programa de auditoría y su ejecución por áreas.

4. Auditoría informática

El propósito es introducir al alumno en las técnicas de auditoría informática como medio en la auditoría financiera.

5. Informe de auditoría

Esta unidad desarrolla el final del trabajo de auditoría resumiendo las conclusiones obtenidas con la realización del trabajo en cada una de las áreas auditadas de tal manera que se pueda formar la opinión de auditoría sobre las cuentas anuales tomadas como una unidad.

El alumno aprende a preparar el informe de auditoría basándose en las conclusiones obtenidas en cada una de las áreas que puedan dar lugar a excepciones sobre las cuentas anuales para lo cual aprende a identificar el tipo de opinión requerido de acuerdo con la conclusión obtenida.

Se comentan los modelos de informes mas usuales que le servirán al alumno como guía en la comprensión del módulo y para la realización de su trabajo en el futuro. Así mismo, se explica la importancia que tiene para la empresa auditada la preparación de una carta que muestre las recomendaciones para la mejora del control interno basándose en las deficiencias observadas durante la evaluación del control interno.

6. Auditoría del inmovilizado

Se desarrolla en esta unidad basándose en el programa de trabajo elaborado específicamente para ello.

Parte de los conocimientos de los principios y normas contables que establece el Plan General de Contabilidad sobre este epígrafe de cuentas de tal manera que permita al alumno familiarizarse con los criterios que deben utilizar las empresas para registrar las transacciones relacionadas con el inmovilizado material, inmaterial y financiero y le capacita para poder evaluar las diferencias que se produzcan en el supuesto de que se apliquen criterios contables diferentes para registrar estas transacciones.

7. Auditoría de recursos propios

Se desarrolla la ejecución del trabajo basándose en el programa de trabajo elaborado específicamente para ello.

Parte de los conocimientos de los principios y normas contables que establece el Plan General de Contabilidad sobre este epígrafe y de la normativa mercantil vigente, de tal manera que el alumno pueda evaluar las diferencias con el reflejo contable de las transacciones realizadas sobre el capital social y reservas.

Aprende los procedimientos de auditoría que se deben aplicar tanto sobre el control interno como sobre los movimientos y saldos de las cuentas de capital social y reservas.

8. Auditoría de existencias

Esta unidad desarrolla la ejecución del trabajo de auditoría en el área de existencias basándose en el programa de trabajo elaborado específicamente para ello, tomando como base el conocimiento de los principios y normas contables que establece el Plan General de Contabilidad sobre este epígrafe de cuentas.

El alumno aprende que los objetivos de auditoría establecen la comprobación de que la mercancía existe, que es propiedad de la empresa auditada y está valorada de acuerdo a los principios de contabilidad establecidos siendo necesario que la empresa disponga de un adecuado control interno para registrar las transacciones de entradas y salidas del almacén de forma razonable. El alumno aprende los procedimientos de auditoría que se debe aplicar

9. Auditoría de cuentas a cobrar

Esta unidad desarrolla la ejecución del trabajo en el área de deudores por operaciones de tráfico.

El alumno debe conocer los principios y normas contables que establece al efecto el Plan General de Contabilidad sobre este epígrafe de cuentas de tal manera que pueda

evaluar las diferencias con los criterios contables establecidos por la empresa auditada para registrar las transacciones realizadas sobre deudores por operaciones de tráfico.

La determinación de la posibilidad de cobro a los deudores es uno de los objetivos de la auditoría que se persiguen en esta área; así como que exista una adecuada segregación de funciones que junto con el establecimiento de unos procedimientos definen los puntos de control interno que deben tener implantados las empresas para las transacciones sobre deudores por operaciones de tráfico.

10. Auditoría de cuentas financieras

Se desarrolla la ejecución del trabajo de auditoría de las cuentas anuales de cuentas financieras basándose en el programa de trabajo elaborado específicamente para ello.

El alumno debe aprender a verificar las conciliaciones bancarias, a comprobar que se han realizado arqueos del efectivo, confirmación de saldos a las entidades financieras, etc.

El alumno aprende los procedimientos de auditoría que se deben aplicar tanto sobre el control interno como sobre los movimientos y saldos de las cuentas financieras. En definitiva, adquiere los conocimientos necesarios para poder concluir este epígrafe del balance de situación y su relación con la cuenta de pérdidas y ganancias y su incidencia sobre el informe de auditoría de las cuentas anuales.

11. Auditoría de cuentas a pagar

Esta unidad desarrolla la ejecución del trabajo en el área de acreedores por operaciones de tráfico.

El alumno partiendo de los principios y normas contables que establece al efecto el Plan General de Contabilidad sobre este epígrafe de cuentas de tal manera que pueda evaluar las diferencias con los criterios contables establecidos por la empresa auditada para registrar las transacciones realizadas sobre acreedores por operaciones de tráfico.

Aquí se establecen los objetivos de auditoría que se persiguen en esta área como son los aspectos de control interno que deben tener implantados las empresas para las transacciones sobre acreedores por operaciones de tráfico.

12. Auditoría fiscal

Básicamente esta área recoge la ejecución del trabajo de auditoría de las cuentas anuales de Hacienda Pública en el programa de trabajo elaborado específicamente para ello.

En esta área el alumno debe realizar un análisis de la normativa fiscal vigente sobre el Impuesto sobre el Valor Añadido, transmisiones patrimoniales, Impuesto sobre Rendimientos de Trabajo de las Personas Físicas, Seguridad Social, Impuesto sobre Sociedades, etc.

13. Auditoría sobre provisiones y contingencias

El alumno debe analizar los principios y normas contables sobre subvenciones, provisiones y contingencias, de tal manera que pueda evaluar los ingresos diferidos,



FAMILIA PROFESIONAL ADMINISTRACIÓN



las provisiones dotadas para prevenir contingencias producidas por transacciones realizadas o acuerdos establecidos, etc.

Se establecen los objetivos de auditoría que se persiguen como son los aspectos de control interno que deben tener implantados las empresas para el diferimiento de los ingresos y para prevenir contingencias por transacciones o acuerdos establecidos.

14. Auditoría de pérdidas y ganancias

Se enseña al alumno los objetivos de auditoría que se persiguen en esta área, como son los aspectos de control interno que deben tener implantados las empresas para la cuenta de pérdidas y ganancias, considerando que al realizar la auditoría de los restantes epígrafes del balance de situación se han auditado las cuentas relacionadas de ingresos y gastos por lo que dentro de esta unidad se relacionan los procedimientos de auditoría para las cuentas de gastos que no están interrelacionadas con otras cuentas del balance de situación como son los gastos de personal, otros gastos de explotación, etc.