



**Gobierno  
de Canarias**

Consejería de Educación  
Cultura y Deportes



Instituto de Educación Secundaria  
**FELO MONZÓN**  
GRAU-BASSAS

**F1.POC.PC01.02.ÍNDICE DE PROGRAMACIÓN DIDÁCTICA  
PARA F.P. (ANEXO I)**

<b>NOMBRE DEL CENTRO</b>	<b>Instituto de Educación Secundaria FELO MONZÓN GRAU-BASSAS</b>
<b>DEPARTAMENTO</b>	<b>Administración de Empresas</b>
<b>CICLO FORMATIVO</b>	<b>Administración y Finanzas</b>
<b>NIVEL</b>	<b>2º</b>

Vº Bº Jefe/a Departamento	Firmado: Profesores/as :  Miguel de la Guardia Navarro Fernando Rivero Déniz
---------------------------	---

## PROGRAMACIÓN DE MÓDULO

Denominación del módulo

### Auditoría

## ÍNDICE

- 1.- CAPACIDADES TERMINALES DEL MÓDULO Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE CADA CAPACIDAD TERMINAL.
- 2.- CONTENIDOS (Conceptuales, procedimentales y actitudinales) Y SU SECUENCIACIÓN.
- 3.- CRITERIOS DE EVALUACIÓN (Pautas comunes de evaluación)
- 4.- ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN (INCLUYENDO: RECUPERACIÓN DE EVALUACIÓN, SISTEMAS EXTRAORDINARIOS DE EVALUACIÓN, PROMOCIÓN Y RECUPERACIÓN DE MÓDULO PENDIENTE).
- 5.- CRITERIOS DE CALIFICACIÓN
- 6.- METODOLOGÍA
- 7.- RECURSOS DIDÁCTICOS
- 8.- ACTIVIDADES EXTRAESCOLARES Y COMPLEMENTARIAS.
- 9.- UNIDADES DE TRABAJO: (Conceptuales, Procedimentales y Actitudinales), indicando de cada una de ellas:
  - ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE
  - SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS
  - CRITERIOS DE EVALUACIÓN.



## DESARROLLO DE LA PROGRAMACIÓN

### 1.- CAPACIDADES TERMINALES DEL MÓDULO Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE CADA CAPACIDAD TERMINAL.

#### Capacidad Terminal 1

- ANALIZAR EL PROCESO DE AUDITORÍA, IDENTIFICANDO SUS DIFERENTES FASES, LOS FLUJOS DE INFORMACIÓN QUE SE GENERAN Y LOS INSTRUMENTOS QUE SE UTILIZAN.

#### Criterios de evaluación capacidad Terminal 1

- Explicar las técnicas y procedimientos de auditoría en función de la fase del trabajo.
- En supuestos prácticos de realización de una auditoría en una actividad y empresa convenientemente caracterizadas:
  - . Identificar los puntos críticos o riesgos asociados a la realización de la auditoría.
  - . Identificar los instrumentos del análisis económico y financiero que permitan anticipar los puntos más conflictivos de la revisión o examen.
  - . Identificar las fuentes de información que podrían incrementar los conocimientos preliminares de la empresa dados en el supuesto.
  - . Describir la función de la [carta propuesta].
  - . 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 2

- ANALIZAR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.

#### Criterios de evaluación capacidad Terminal 2

- Definir el control interno y señalar los objetivos que se persiguen con su implantación.
- A partir de supuestos prácticos sobre una empresa tipo:
  - . Establecer dos controles significativos, señalando el riesgo de su ausencia.
  - . Ilustrar mediante un flujograma los controles implantados.
  - . Confeccionar cuestionarios cuyas respuestas permitan detectar los fallos de los controles así definidos.
- A partir de supuestos o casos prácticos 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.

#### Capacidad Terminal 3

- APLICAR LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTERPRETANDO Y DOCUMENTANDO EL DESARROLLO DEL TRABAJO.



### **Criterios de evaluación capacidad Terminal 3**

- Partiendo del saldo de una cuenta, identificar la transacción que lo ha originado e identificar el documento soporte de la transacción.
- Comprobar para un determinado elemento patrimonial su existencia, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Describir los procedimientos de circularización.
- En supuestos prácticos en los que se proporciona información contable convenientemente caracterizada de una empresa simulada:
  - . Confeccionar una carta de circularización.
  - . Seleccionar muestras de saldos que se van a circularizar, extrapolando los resultados obtenidos en la muestra al conjunto de la población analizada.
  - . Contrastar las respuestas obtenidas con la información que suministra la empresa y conciliar el saldo.
- Ante supuestos prácticos 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.

### **Capacidad Terminal 4**

-ANALIZAR Y APLICAR PROCEDIMIENTOS Y RESULTADOS RELATIVOS A LAS INCIDENCIAS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.

### **Criterios de evaluación capacidad Terminal 4**

- Agrupar correctamente para su archivo las hojas que soportan los distintos procedimientos realizados en el trabajo.
- 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 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.

## **2.- CONTENIDOS (Conceptuales, procedimentales y actitudinales) Y SU SECUENCIACIÓN.**

**Los contenidos del Currículo Canario, según el Decreto 202/1996 de 1 de agosto son los siguientes:**

**- El control de gestión**

. Definición, objetivos e instrumentos de control.

**- El control interno como exigencia del control de gestión**

. Fundamentos del control interno.

. Objetivos y elementos del control interno.

. Métodos para describir y evaluar el control interno:

. Descripciones narrativas.

. Diagrama de flujo.

. Cuestionarios.

. Procesos administrativos y de gestión: la información a través de los diferentes procesos de la gestión empresarial.

**- La Auditoría**

. Auditoría externa o financiera. Rasgos distintivos y campo profesional.

. Auditoría operativa. Rasgos distintivos y campo profesional.

. Analogías y diferencias.

. La colaboración entre el auditor externo y el auditor interno.

**- La evidencia en auditoría. Clases de evidencia**

. Métodos de obtención de evidencia y grado de confianza:

. Inspección.

. Observación.

. Preguntas y confirmaciones.

. Cálculos.

. Técnicas de examen analítico.

. Pruebas substantivas y pruebas de cumplimiento.

**- Las normas de auditoría. Definición, objetivos y clasificación**

. Normas personales.

. Normas para la ejecución del trabajo.

. Normas para la emisión del informe.

**- Los soportes del trabajo de auditoría: los papeles de trabajo del auditor**

. La técnica de los papeles:

. Referencias y marcas a insertar.

. El cruce de referencias.

. El archivo de los papeles: permanente y del ejercicio o archivo general.

**- Proceso del trabajo de auditoría**

. Análisis del riesgo general:

. Estudio de la actividad en que opera el cliente.

. Organización del cliente: sistema de contabilidad y controles.

. Revisión analítica preliminar.

. Plan global de auditoría:

. Términos en que se basa el trabajo. [Carta propuesta] o [carta encargo].

. Normas y criterios contables. Identificación de transacciones o áreas significativas de atención especial.

. Establecimiento de niveles o cifras de importancia relativa. Identificación del riesgo de auditoría.

. Grado de fiabilidad que se espera atribuir a los sistemas de control interno.

. Naturaleza y amplitud de las pruebas de auditoría aplicables.

. Programa de auditoría. Ejecución del trabajo:

. Análisis por áreas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias:

. Objetivos de auditoría y control interno.

. Criterios contables y procedimientos de auditoría.

. Áreas del programa:

. Inmovilizado material.

- . Inmovilizado inmaterial, gastos de establecimiento y gastos distribuibles en varios ejercicios.
- . Inmovilizado financiero.
- . Existencias.
- . Clientes y cuentas a cobrar.
- . Tesorería, préstamos y créditos.
- . Recursos propios.
- . Proveedores y cuentas a pagar.
- . Provisiones y contingencias.
- . Fiscal y laboral.
- . Ajustes por periodificación y resultados.
- . Trabajos finales para completar el programa:
- . Coste de operaciones.
- . Hechos posteriores al cierre.
- . Resumen de ajustes y reclasificaciones propuestas a la gerencia.
- . Carta de manifestaciones de la dirección.
- **Resultado del trabajo de auditoría**
  - . El informe de auditoría y la opción del auditor. Partes del informe. Tipos de informe y colaboración en la elaboración.
  - . Carta de recomendaciones sobre el control interno.

El enfoque dado se adecua a las capacidades terminales recogidas en el Diseño curricular de la Comunidad Autónoma de Canarias, publicado en el Boletín Oficial de Canarias núm. 106, del sábado 24 de agosto de 1.996, del Ciclo Formativo de Grado superior de Administración y Finanzas del módulo profesional número 9: Auditoría.

El **módulo** ha sido desglosado en **3 bloques**:

UNIDAD DIDÁCTICA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	HORAS
<b>PRIMER TRIMESTRE</b>		
<b>BLOQUE I</b>		
1	LA AUDITORÍA, CONCEPTO, CLASES Y EVOLUCIÓN	3
2	LA REGULACIÓN Y LAS NORMAS DE AUDITORÍA	3
3	EL CONTROL INTERNO Y EL CONTROL DE GESTIÓN	3
4	LA EVIDENCIA, RIESGO E IMPORTANCIA RELATIVA	3
<b>BLOQUE II</b>		
5	LA PLANIFICACIÓN Y EL PROGRAMA: LOS PAPELES DE TRABAJO.	4
6	EL INFORME DE AUDITORÍA	4
<b>BLOQUE III</b>		
7	TRABAJOS POR ÁREAS: EL ACTIVO (7-8-9-10-11-12).	24
<b>SEGUNDO TRIMESTRE</b>		
8	TRABAJO POR ÁREAS: EL PASIVO (13-14-15).	16
9	TRABAJO POR ÁREAS: LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (16).	7
<b>TOTAL SESIONES</b>		<b>67</b>

#### CONTENIDOS PROCEDIMENTALES

##### Bloque Temático 1:

- A partir de ejercicios resueltos, que los alumnos comprendan la importancia de la auditoria.
- Debate sobre la importancia de la auditoria.
- Propuesta de ejercicios que los alumnos tendrán que autoevaluarse, y defender como se han dado cuenta de los mismos al autocorregirse.

##### Bloque Temático 2:

- Debate sobre la importancia de la planificación y el conocimiento de las leyes.
- Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.
- Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares a partir de ello.
- Debate sobre la responsabilidad del auditor.
- Ejercicios simulados completos de auditoría

##### Bloque Temático 3:



- Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.
- Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares a partir de ello
- Debate sobre la importancia de la contabilidad y el análisis de balance para la auditoría.
- Ejercicios simulados completos de auditoría

Esta programación está hecha teniendo en cuenta los cortes que suponen las vacaciones de Navidad, Semana Santa, verano y la FCT (segunda quincena de marzo hasta junio). Es por lo que se evaluará al alumno hasta la fecha marcada por la Jefatura de Estudios del centro según los datos que se tengan en los diferentes instrumentos de evaluación en la fecha marcada.

Semanalmente se dispone de tres horas, con un total de 67 sesiones de 55 minutos.

Primer trimestre: 33 sesiones.

Segundo trimestre: 27 sesiones.

Tercer trimestre: 7 sesiones.

Las sesiones que se dediquen a cada unidad variarán dependiendo de la importancia del grado de dificultad que encuentren los alumnos/as y del nivel que tengan.

#### CONTENIDOS MÍNIMOS EXIGIBLES.

El/la alumno/a como mínimo:

- Analizará el proceso de Auditoría, identificando sus diferentes fases, los flujos de información que generan y los instrumentos que se utilizan.
- Analizará los procedimientos de control interno de la empresa.
- Aplicará los procedimientos de auditoría interpretando y documentando el desarrollo del trabajo.
- Analizará y aplicará procedimientos y resultados relativos a las incidencias del trabajo de auditoría.
- Presentará los trabajos y realizará pruebas escritas de forma limpia, ordenada, ortografía correcta y expresión adecuada tanto oral como escrita.
- Los ejercicios deberán estar todos hechos y archivados adecuadamente en el archivador personal de cada alumno/a, para ello el/la alumno/a deberá asistir a clase.
- Respetará y cumplimentará unas normas mínimas de convivencia en el aula.

### 3.- CRITERIOS DE EVALUACIÓN (Pautas comunes de evaluación)

Se evaluarán las actividades de enseñanza aprendizaje, los trabajos individuales y en grupo y se realizarán exámenes cada dos o tres unidades impartidas.

Consideramos que este debe ser una de las partes de la programación a la que debemos dar mayor importancia junto con la de la metodología, puesto que debemos evaluar para que los alumnos aprendan de sus propios errores, y poder recuperarlos.

A continuación citamos algunos de los instrumentos que consideramos de utilidad para el seguimiento de la evaluación:

- La observación directa:
  - . De los trabajos realizados en el aula.
  - . Del interés mostrado por los alumnos en la realización de ejercicios.



- . Las exposiciones en el aula
- . Las distintas actividades de aprendizaje.. Etc.
- La valoración de los trabajos realizados
  - . Presentación, orden, limpieza, contenido etc...
- Valoración de los cuadernos de trabajo .
  - . Cumplimiento de lo ordenado.
  - . Presentación, orden, limpieza etc..
- Pruebas objetivas
  - . Orales.
  - . Escritas
- Pruebas de ensayo

#### 4.- ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN (INCLUYENDO: RECUPERACIÓN DE EVALUACIÓN, SISTEMAS EXTRAORDINARIOS DE EVALUACIÓN, PROMOCIÓN Y RECUPERACIÓN DE MÓDULO PENDIENTE).

La evaluación se realizará de forma continua durante todo el proceso de aprendizaje del alumnado, al objeto de poder adoptar las decisiones apropiadas que aseguren un aprendizaje óptimo. Se distinguirán tres tipos de evaluaciones que serán como sigue:

##### - Evaluación Inicial:

Su finalidad será proporcionar información al comienzo de una fase de enseñanza-aprendizaje. Es de gran importancia para el desarrollo adecuado del resto del proceso siendo punto de referencia para la toma de decisiones sobre el currículo. Esta evaluación se realizará al comenzar el curso, en base a información suministrada por el tutor en relación a los expedientes académicos, y consultas con los profesores del año anterior, y al comienzo de cada unidad de trabajo, a través de las actividades iniciales de lluvia de ideas.

##### - Evaluación Formativa:

Se realizará durante el proceso de aprendizaje y tiene como principal función detectar cualquier situación que incida en el aprendizaje para adecuar el tipo de ayuda del profesor a las necesidades de cada alumno, tal y como establece la atención a la diversidad. Para ello se recogerá información de todos aquellos aspectos que guardan relación con el aprendizaje de cada alumno con son los avances, dificultades y errores en el proceso de aprendizaje, situaciones de bloqueo, hábitos de trabajo en casa y clase, actitud hacia la materia y funcionamiento del trabajo en grupo.

##### - Evaluación Sumativa:

Se realizará al término de cada dos o tres unidades de trabajo, de cada evaluación establecida por jefatura de estudios durante el curso, y al finalizar el curso. Debe reflejar el grado de consecución de objetivos por parte de los alumnos en base a la adquisición de los contenidos específicos y con referencia a los criterios de evaluación fijados. A continuación se describe el proceso de evaluación en estas tres fases:

. Al término de cada dos o tres unidades de trabajo:

La decisión acerca de la superación o no de cada una de ellas, se realizará en base a los siguientes instrumentos:

- a) 60% de la nota estará formada por la prueba escrita (examen), en la que el alumno tendrá que obtener un mínimo de 3 puntos sobre 6. Los alumnos que no realicen la prueba en la fecha

marcada por el profesor, pasarán directamente al examen de recuperación, salvo que justifique su no asistencia mediante un certificado médico y otro certificado expedido por un tercero que lo justifique en caso de tratarse de ausencias por otros motivos. A la hora de evaluar los contenidos conceptuales, se tendrá en cuenta lo siguiente:

- Comprende y aplica adecuadamente la información recibida
- Repite la información elaborándola con sus propias palabras
- Escribe con corrección ortográfica
- Redacta con precisión

b) 30% de la nota estará formada por la entrega de actividades y trabajos. El alumno tendrá que obtener un mínimo de 1,5 puntos sobre 3 puntos. Para evaluar las actividades y trabajos el alumno deberá entregar los mismos en la fecha marcada por el profesor, en caso contrario no se recogerán las actividades y trabajos y por consiguiente no serán evaluados. Tan sólo se recogerán las actividades y trabajos fuera de plazo que estén justificadas con un certificado médico u otro tipo de certificado expedido por un tercero que justifique la falta de presentación en plazo cuando se trate de otros motivos diferentes a los médicos. A la hora de evaluar los contenidos procedimentales, se tendrá en cuenta lo siguiente:

- Analiza y resuelve correctamente las actividades propuestas
- Se expresa con claridad y fluidez
- Utiliza vocabulario preciso y con propiedad
- Redacta con claridad y fluidez
- Utiliza técnicas y procesos adecuados
- Presenta documentos e informes con orden y limpieza
- Desarrolla habilidad y destreza en el uso de herramientas
- Utiliza y conserva el material correctamente
- Cumple las normas de seguridad e higiene exigidas

c) 10% de la nota estará formada por la actitud del alumno ante el módulo. El alumno obtendrá un máximo de 1 punto en esta parte a evaluar. Los aspectos a evaluar serán los siguientes:

- Es puntual en la entrega de trabajos
- Es constante en sus tareas
- Asiste con puntualidad
- Muestra satisfacción por el trabajo riguroso y bien hecho
- Es respetuoso con las ideas y aportaciones de otros
- Es solidario con las decisiones del grupo
- Se integra bien en diferentes grupos
- Anima y estimula a la participación de las actividades propuestas
- Es crítico ante la información que recibe
- Tiene iniciativa ante los problemas que se plantean
- Cuida los recursos que utiliza
- Autoevalúa las actividades realizadas

Conclusión de cada evaluación:

La valoración final de la evaluación será la suma de las puntuaciones obtenidas según lo indicado anteriormente. El alumno tendrá que tener superadas las tres partes en las que se divide la evaluación para poder superar ésta.

Al finalizar el curso:

La valoración final del curso será la media de la puntuación obtenida en las evaluaciones. Para superar el módulo el alumno tendrá que tener como mínimo 5 puntos en cada evaluación. Al final del curso se realizará una prueba global escrita de todo el contenido del curso a aquellos alumnos que han abandonado o que tienen parte de la materia pendiente.



## 5.- CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

Los criterios de calificación son los indicados en el apartado 4 anterior

## 6.- METODOLOGÍA

Se combinarán diferentes estrategias metodológicas según los contenidos, exposiciones, preguntas y deducciones a través de la investigación, acorde con lo establecido en el apartado de metodología general. En cualquier caso la metodología será activa, los alumnos trabajarán en grupo y realizarán juegos de situaciones, siempre que los recursos lo permitan, para conseguir una imagen fiel de la realidad e incentivando al alumnado a la participación plena, trayendo a clase a profesionales de empresas. También se realizarán trabajos individuales y grupales todo ello se valorará a través de los siguientes instrumentos:

- . Cuaderno de clase: archivador.
- . Pruebas orales y escritas individuales o grupales.
- . Observación directa en clase del grupo o individual.
- . Trabajos individuales y/o grupales.

Se realizarán evaluaciones individuales y grupales con elaboración de informe tanto por parte del profesor como de los propios alumnos/as, irán en ambos sentidos.

Utilizaremos como libro de texto individual: HERMINIO MÉNDEZ - Auditoría – Editorial Mc Graw Hill 2003

El aula cuenta con pizarras normales y velleda, proyector de transparencias, ordenadores, aparato de música, diferente material de oficina, biblioteca de clase.

## 7.- RECURSOS DIDÁCTICOS

La aplicación en cada unidad de trabajo de los principios y estrategias metodológicas referidas anteriormente hace necesaria la utilización de diferentes recursos y materiales didácticos que proporcionen contextos apropiados para un aprendizaje significativo y la necesaria adecuación a la diversidad del aula. A continuación figura una clasificación de los mismos:

- Aula de informática con conexión a Internet y aplicaciones informáticas Word, Excell y Powr Point.
- Material audiovisual
- Normativa legal, Ley 19/1988, de 12 de julio, de Auditoría de Cuentas y modificaciones posteriores, Real Decreto 1636/1990, de 20 de diciembre, Reglamento que desarrolla la Ley de Auditoría, Código de Comercio, Plan General de Contabilidad y Normas Técnicas de Auditoría emitidas por el ICAC.
- Libro de texto de Herminio Méndez – Auditoría – Editorial Mc Graw Hill
- Libro de texto Auditoría de Editorial Paraninfo
- Vademécum de Auditoría, de Javier López Aldea como libro de consultas
- Publicaciones de periódicos y revistas especializados



## 8.- ACTIVIDADES EXTRAESCOLARES Y COMPLEMENTARIAS.

En principio no existe programada actividad extraescolar y complementaria alguna. No obstante, durante el curso escolar podrá surgir alguna actividad a desarrollar, como charlas, visitas a empresas u organismos oficiales, etc.

## 9.- UNIDADES DE TRABAJO

### UNIDAD DE TRABAJO nº 1

Título de la unidad de trabajo

LA AUDITORÍA, CONCEPTO, CLASES Y EVOLUCIÓN

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

1º trimestre, 3 sesiones de 55 minutos

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: A partir de ejercicios resueltos, que los alumnos comprendan la importancia de la auditoría.

Actividad 2: Debate sobre la importancia de la auditoría.

Actividad 3: Propuesta de ejercicios que los alumnos tendrán que autoevaluarse, y defender como se han dado cuenta de los mismos al autocorregirse.

- CRITERIOS DE EVALUACIÓN.

- Explicar las técnicas y procedimientos de auditoría en función de la fase del trabajo.
- En supuestos prácticos de realización de una auditoría en una actividad y empresa convenientemente caracterizadas:
  - . Identificar los puntos críticos o riesgos asociados a la realización de la auditoría.
  - . Identificar los instrumentos del análisis económico y financiero que permitan anticipar los puntos más conflictivos de la revisión o examen.
  - . Identificar las fuentes de información que podrían incrementar los conocimientos preliminares de la empresa dados en el supuesto.
  - . Describir la función de la [carta propuesta].
  - . 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.



## UNIDAD DE TRABAJO nº 2

Título de la unidad de trabajo

### LA REGULACIÓN Y LAS NORMAS DE AUDITORÍA

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

1º trimestre, 3 sesiones de 55 minutos

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: A partir de ejercicios resueltos, que los alumnos se familiaricen con la Ley y Reglamento de Auditoría

Actividad 2: Ejercicios de investigación sobre las Normas Técnicas de Auditoría

Actividad 3: Propuesta de ejercicios que los alumnos tendrán que autoevaluarse, y defender como se han dado cuenta de los mismos al autocorregirse.

- CRITERIOS DE EVALUACIÓN.

- Explicar las técnicas y procedimientos de auditoría en función de la fase del trabajo.
- En supuestos prácticos de realización de una auditoría en una actividad y empresa convenientemente caracterizadas:
  - . Identificar los puntos críticos o riesgos asociados a la realización de la auditoría.
  - . Identificar los instrumentos del análisis económico y financiero que permitan anticipar los puntos más conflictivos de la revisión o examen.
  - . Identificar las fuentes de información que podrían incrementar los conocimientos preliminares de la empresa dados en el supuesto.
  - . Describir la función de la [carta propuesta].
  - . 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.

### UNIDAD DE TRABAJO nº 3

Título de la unidad de trabajo

EL CONTROL INTERNO Y EL CONTROL DE GESTIÓN

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

1º trimestre, 3 sesiones de 55 minutos

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: A partir de ejercicios resueltos, que los alumnos asimilen el concepto de control interno y de gestión

Actividad 2: Ejercicios de investigación sobre el control interno y de gestión, analizando casos prácticos en empresas

Actividad 3: Propuesta de ejercicios que los alumnos tendrán que autoevaluarse, y defender como se han dado cuenta de los mismos al autocorregirse.

- CRITERIOS DE EVALUACIÓN.

- Explicar las técnicas y procedimientos de auditoría en función de la fase del trabajo.
- En supuestos prácticos de realización de una auditoría en una actividad y empresa convenientemente caracterizadas:
  - . Identificar los puntos críticos o riesgos asociados a la realización de la auditoría.
  - . Identificar los instrumentos del análisis económico y financiero que permitan anticipar los puntos más conflictivos de la revisión o examen.
  - . Identificar las fuentes de información que podrían incrementar los conocimientos preliminares de la empresa dados en el supuesto.
  - . Describir la función de la [carta propuesta].
  - . 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.



## UNIDAD DE TRABAJO nº 4

Título de la unidad de trabajo

LA EVIDENCIA, RIESGO E IMPORTANCIA RELATIVA

### • SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

1º trimestre, 3 sesiones de 55 minutos

### • ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: A partir de ejercicios resueltos, que los alumnos asimilen el concepto de evidencia, riesgo e importancia relativa en auditoría

Actividad 2: Ejercicios de investigación y cálculo de la evidencia, riesgo e importancia relativa en casos prácticos de empresas

Actividad 3: Propuesta de ejercicios que los alumnos tendrán que autoevaluarse, y defender como se han dado cuenta de los mismos al autocorregirse.

### • CRITERIOS DE EVALUACIÓN.

- Explicar las técnicas y procedimientos de auditoría en función de la fase del trabajo.
- En supuestos prácticos de realización de una auditoría en una actividad y empresa convenientemente caracterizadas:
  - . Identificar los puntos críticos o riesgos asociados a la realización de la auditoría.
  - . Identificar los instrumentos del análisis económico y financiero que permitan anticipar los puntos más conflictivos de la revisión o examen.
  - . Identificar las fuentes de información que podrían incrementar los conocimientos preliminares de la empresa dados en el supuesto.
  - . Describir la función de la [carta propuesta].
  - . 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.
- Definir el control interno y señalar los objetivos que se persiguen con su implantación.
- A partir de supuestos prácticos sobre una empresa tipo:
  - . Establecer dos controles significativos, señalando el riesgo de su ausencia.
  - . Ilustrar mediante un flujograma los controles implantados.
  - . Confeccionar cuestionarios cuyas respuestas permitan detectar los fallos de los controles así definidos.
- A partir de supuestos o casos prácticos 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

## UNIDAD DE TRABAJO nº 5

Título de la unidad de trabajo

LA PLANIFICACIÓN Y EL PROGRAMA: LOS PAPELES DE TRABAJO

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

1º trimestre, 4 sesiones de 55 minutos

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: Debate sobre la importancia de la planificación y el conocimiento de las leyes.

Actividad 2: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 3: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares a partir de ello.

Actividad 4: Debate sobre la responsabilidad del auditor.

Actividad 5: Ejercicios simulados completos de auditoría, relacionados con la planificación, el programa de trabajo y los papeles de trabajo

- CRITERIOS DE EVALUACIÓN.

- Agrupar correctamente para su archivo las hojas que soportan los distintos procedimientos realizados en el trabajo.
- 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 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 la documentación, papeles de trabajo, formato, símbolos, marcas y referencias utilizadas en el trabajo.

## UNIDAD DE TRABAJO nº 6

Título de la unidad de trabajo

## EL INFORME DE AUDITORÍA

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

1º trimestre, 4 sesiones de 55 minutos

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: Debate sobre la importancia del informe de auditoría

Actividad 2: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 3: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares a partir de ello.

Actividad 4: Debate sobre la responsabilidad del auditor en un informe de auditoría.

Actividad 5: Ejercicios simulados completos de auditoría, relacionados con la elaboración del informe de auditoría y tipos de informes.

- CRITERIOS DE EVALUACIÓN.

- Agrupar correctamente para su archivo las hojas que soportan los distintos procedimientos realizados en el trabajo.
- 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 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 la documentación, papeles de trabajo, formato, símbolos, marcas y referencias utilizadas en el trabajo.

## UNIDAD DE TRABAJO nº 7

Título de la unidad de trabajo

INMOVILIZADO MATERIAL

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

1º Trimestre, 4 sesiones de 55 minutos

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 2: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares del inmovilizado material a partir de ello

Actividad 3: Debate sobre la importancia de la contabilidad y el análisis de balance para la auditoría.

Actividad 4: Ejercicios simulados completos de auditoría del inmovilizado material

- 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 determinado elemento patrimonial su existencia, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

## UNIDAD DE TRABAJO nº 8

Título de la unidad de trabajo

INMOVILIZADO INMATERIAL Y GASTOS AMORTIZABLES

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

1º Trimestre, 4 sesiones de 55 minutos

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 2: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares del inmovilizado

inmaterial y gastos amortizables a partir de ello

Actividad 3: Ejercicios simulados completos de auditoría del inmovilizado inmaterial y gastos amortizables

- **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 determinado elemento patrimonial su existencia, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### **UNIDAD DE TRABAJO nº 9**

Título de la unidad de trabajo

INMOVILIZADO FINANCIERO.INVERSIONES FINANCIERAS

- **SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS**

1º Trimestre, 4 sesiones de 55 minutos

- **ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE**

Actividad 1: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 2: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares del inmovilizado financiero.

Actividad 3: Ejercicios simulados completos de auditoría del inmovilizado financiero

- **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 determinado elemento patrimonial su existencia, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### **UNIDAD DE TRABAJO nº 10**

Título de la unidad de trabajo

## LAS EXISTENCIAS

- **SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS**

1º Trimestre, 4 sesiones de 55 minutos

- **ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE**

Actividad 1: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 2: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares sobre existencias.

Actividad 3: Ejercicios simulados completos de auditoría sobre las existencias.

- **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 determinado elemento patrimonial su existencia, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

## UNIDAD DE TRABAJO nº 11

Título de la unidad de trabajo

## CLIENTES, VENTAS Y CUENTAS A COBRAR

- **SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS**

1º Trimestre, 4 sesiones de 55 minutos

- **ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE**

Actividad 1: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 2: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares sobre sobre clientes y deudores, así como elaboración de ejercicios de circularización

Actividad 3: Ejercicios simulados completos de auditoría sobre el área de clientes y deudores.

- 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 determinado elemento patrimonial su existencia, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Describir los procedimientos de circularización.
- En supuestos prácticos en los que se proporciona información contable convenientemente caracterizada de una empresa simulada:
  - . Confeccionar una carta de circularización.
  - . Seleccionar muestras de saldos que se van a circularizar, extrapolando los resultados obtenidos en la muestra al conjunto de la población analizada.
  - . Contrastar las respuestas obtenidas con la información que suministra la empresa y conciliar el saldo.
- Ante supuestos prácticos 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.

### UNIDAD DE TRABAJO nº 12

Título de la unidad de trabajo

TESORERÍA, PRÉSTAMOS Y EMPRÉSTITOS

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

1º Trimestre, 4 sesiones de 55 minutos

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 2: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares sobre sobre el área de tesorería, préstamos y empréstitos, así como realización de circularizaciones.

Actividad 3: Ejercicios simulados completos de auditoría sobre el área de tesorería, préstamos y empréstitos.

- 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 determinado elemento patrimonial su existencia, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### UNIDAD DE TRABAJO nº 13

Título de la unidad de trabajo

## RECURSOS PROPIOS

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

2º Trimestre, 5 sesiones de 55 minutos.

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 2: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares sobre sobre el área de recursos propios.

Actividad 3: Ejercicios simulados completos de auditoría sobre el área de recursos propios

- 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 determinado elemento patrimonial su existencia, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

## UNIDAD DE TRABAJO nº 14

Título de la unidad de trabajo

## PROVEEDORES, COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

2º Trimestre, 6 sesiones de 55 minutos.

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 2: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares sobre sobre proveedores, compras y cuentas a pagar, así como elaboración de ejercicios de circularización.

Actividad 3: Ejercicios simulados completos de auditoría sobre el área de proveedores, compras y cuentas a pagar.

- 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 determinado elemento patrimonial su existencia, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Describir los procedimientos de circularización.
- En supuestos prácticos en los que se proporciona información contable convenientemente caracterizada de una empresa simulada:
  - . Confeccionar una carta de circularización.
  - . Seleccionar muestras de saldos que se van a circularizar, extrapolando los resultados obtenidos en la muestra al conjunto de la población analizada.
  - Contrastar las respuestas obtenidas con la información que suministra la empresa y conciliar el saldo.
- Ante supuestos prácticos 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.

## UNIDAD DE TRABAJO nº 15

Título de la unidad de trabajo

HACIENDA PÚBLICA, PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

2º Trimestre, 5 sesiones de 55 minutos.

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 2: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares sobre Hacienda pública, provisiones y contingencias, así como elaboración de ejercicios de circularización.

Actividad 3: Ejercicios simulados completos de auditoría sobre el área de hacienda pública, provisiones y contingencias.

- 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 determinado elemento patrimonial su existencia, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Describir los procedimientos de circularización.
- En supuestos prácticos en los que se proporciona información contable convenientemente



caracterizada de una empresa simulada:

- . 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 conciliar el saldo.
- Ante supuestos prácticos 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.

## UNIDAD DE TRABAJO nº 16

Título de la unidad de trabajo

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

- SECUENCIACIÓN Y TIEMPOS ASIGNADOS

2º Trimestre, 7 sesiones de 55 minutos.

- ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Actividad 1: Desarrollo de la aplicación de los demás módulos en este, y que valoren la importancia de los demás a través de este.

Actividad 2: Explicación de ejercicios resueltos y realización de ejercicios similares sobre la cuenta de pérdidas y ganancias.

Actividad 3: Ejercicios simulados completos de auditoría sobre la cuenta de pérdidas y ganancias.

- 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 las cuentas de ingresos y gastos su devengo, su valoración correcta y su registro conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Ante supuestos prácticos 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.