



PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACIÓN PARA LAS TRABAJADORAS Y TRABAJADORES

UNIDAD DE COMPETENCIA

**“UC0232_3: Prestar servicios de apoyo a la persona responsable
de la auditoría de cuentas”**

LEA ATENTAMENTE LAS INSTRUCCIONES

Conteste a este cuestionario de **FORMA SINCERA**. La información recogida en él tiene **CARÁCTER RESERVADO**, al estar protegida por lo dispuesto en la Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de protección de datos de carácter personal.

Su resultado servirá solamente para ayudarle, **ORIENTÁNDOLE** en qué medida posee la competencia profesional de la “UC0232_3: Prestar servicios de apoyo a la persona responsable de la auditoría de cuentas”.

No se preocupe, con independencia del resultado de esta autoevaluación, Ud. **TIENE DERECHO A PARTICIPAR EN EL PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN**, siempre que cumpla los requisitos de la convocatoria.

Nombre y apellidos del trabajador/a: NIF:	Firma:
Nombre y apellidos del asesor/a: NIF:	Firma:

INSTRUCCIONES CUMPLIMENTACIÓN DEL CUESTIONARIO:

Las actividades profesionales aparecen ordenadas en bloques desde el número 1 en adelante. Cada uno de los bloques agrupa una serie de actividades más simples (subactividades) numeradas con 1.1., 1.2.,..., en adelante.

Lea atentamente la actividad profesional con que comienza cada bloque y a continuación las subactividades que agrupa. Marque con una cruz, en los cuadrados disponibles, el indicador de autoevaluación que considere más ajustado a su grado de dominio de cada una de ellas. Dichos indicadores son los siguientes:

1. No sé hacerlo.
2. Lo puedo hacer con ayuda.
3. Lo puedo hacer sin necesitar ayuda.
4. Lo puedo hacer sin necesitar ayuda, e incluso podría formar a otro trabajador o trabajadora.

1: Ejecutar los procedimientos establecidos por la persona responsable de la auditoría, documentándolos y utilizando las aplicaciones informáticas disponibles para realizar el plan global de auditoría.	INDICADORES DE AUTOEVALUACIÓN			
	1	2	3	4
1.1: Analizar las observaciones y conclusiones del informe de auditoría del año anterior, siguiendo instrucciones de la persona responsable de la auditoría.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.2: Revisar los papeles de trabajo del año anterior, analizando la evidencia física, documental, verbal o cualquier otra, para planificar la auditoría del ejercicio.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.3: Realizar las pruebas analíticas sobre las cuentas anuales de la entidad mediante el análisis comparativo con el sector o ejercicios anteriores de la propia entidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.4: Determinar la cifra de importancia relativa a nivel de informe y de saldos y transacciones de las cuentas anuales, siguiendo las instrucciones de la persona responsable de la auditoría.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.5: Identificar el sistema de control interno de la entidad mediante la información recibida de los responsables de la entidad para elaborar memorándums, flujogramas o cuestionarios, entre otros.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.6: Identificar las áreas de riesgo a partir del conocimiento adquirido de la entidad, las pruebas analíticas y las instrucciones de la persona responsable de la auditoría para preparar la matriz de riesgos de la auditoría.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

1: Ejecutar los procedimientos establecidos por la persona responsable de la auditoría, documentándolos y utilizando las aplicaciones informáticas disponibles para realizar el plan global de auditoría.	INDICADORES DE AUTOEVALUACIÓN			
	1	2	3	4
1.7: Elaborar los papeles de trabajo correspondientes a la fase de planificación en soporte convencional y/o informático según las instrucciones de la persona responsable de la auditoría.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2: Verificar el diseño e implementación de los controles internos de la entidad que la persona responsable de la auditoría haya identificado como relevantes para la elaboración de la información financiera.	INDICADORES DE AUTOEVALUACIÓN			
	1	2	3	4
2.1: Realizar las pruebas sobre el diseño e implementación de los controles internos de la entidad para comprobar su existencia y funcionamiento mediante la selección de una muestra.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.2: Elaborar los papeles de trabajo en soporte convencional y/o informático, documentando las pruebas efectuadas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.3: Comunicar el resultado de las pruebas realizadas a la persona responsable de la auditoría para que determine el tipo de respuesta de auditoría, documentándolo en el programa de auditoría.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3: Ejecutar las pruebas diseñadas por la persona responsable de la auditoría mediante la realización de procedimientos de control y sustantivos documentados en el programa de auditoría para dar respuesta al riesgo.	INDICADORES DE AUTOEVALUACIÓN			
	1	2	3	4
3.1: Realizar las pruebas de control mediante la utilización de técnicas de muestreo sobre la documentación que soporta los procesos de la entidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.2: Realizar los procedimientos sustantivos en relación con aquellas transacciones, saldos e información a revelar que determine la persona responsable de la auditoría, mediante pruebas analíticas y en detalle sobre la documentación que soporta la información contable de la entidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3: Ejecutar las pruebas diseñadas por la persona responsable de la auditoría mediante la realización de procedimientos de control y sustantivos documentados en el programa de auditoría para dar respuesta al riesgo.	INDICADORES DE AUTOEVALUACIÓN			
	1	2	3	4
3.3: Documentar las pruebas de controles y los procedimientos sustantivos en los correspondientes papeles de trabajo en soporte convencional y/o informático.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.4: Proponer los ajustes derivados de errores u omisiones que se hayan puesto de manifiesto como consecuencia de los procedimientos de auditoría, a la entidad auditada de forma verbal o por escrito.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4: Realizar el procedimiento de confirmación de terceros - circularización -, siguiendo las instrucciones de la persona responsable de la auditoría como parte de las respuestas de auditoría planificadas.	INDICADORES DE AUTOEVALUACIÓN			
	1	2	3	4
4.1: Determinar el tamaño de la muestra de los terceros a circularizar, siguiendo la norma de auditoría sobre muestreo.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.2: Seleccionar los terceros a partir de los registros de la entidad, considerando una fuente de datos íntegra y fiable.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3: Comunicar la selección de forma verbal o por escrito a la entidad auditada para que prepare las cartas de circularización.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.4: Enviar las cartas de circularización preparadas por la entidad auditada a los terceros seleccionados -clientes, proveedores, entidades financieras, asesores, entre otros-, en formato papel, soporte electrónico u otros.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.5: Preparar la hoja de control de circularización incluyendo los campos necesarios para reflejar la información resultante del proceso de confirmación de terceros.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.6: Cotejar los datos recibidos del tercero con la información contable de la entidad auditada y, en caso de discrepancia, se solicita a esta su conciliación.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.7: Comunicar los ajustes derivados del proceso de circularización a la entidad auditada de forma verbal o por escrito.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4: Realizar el procedimiento de confirmación de terceros - circularización -, siguiendo las instrucciones de la persona responsable de la auditoría como parte de las respuestas de auditoría planificadas.	INDICADORES DE AUTOEVALUACIÓN			
	1	2	3	4
4.8: Documentar los resultados de la circularización en los papeles de trabajo en soporte convencional y/o informático.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

5: Elaborar un memorándum sobre el trabajo realizado en cada una de las áreas de auditoría, transmitiendo la información de forma detallada para el conocimiento de la persona responsable de la auditoría.	INDICADORES DE AUTOEVALUACIÓN			
	1	2	3	4
5.1: Hacer constar el objetivo de la prueba realizada conforme a las instrucciones de la persona responsable de la auditoría por escrito en el memorándum de forma concisa.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.2: Indicar el alcance de las pruebas realizadas en el memorándum con claridad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.3: Describir las incidencias y hechos detectados durante la ejecución de las pruebas de forma detallada.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.4: Recoger las conclusiones del trabajo realizado en el memorándum de forma resumida para que la persona responsable de la auditoría evalúe el impacto sobre su trabajo.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>