

ÍNDICE

VOLUMEN 1

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Prólogo	9
Prólogo a la 4. ^a edición	15
Capítulo 1. Introducción y marco legal de la auditoría	19
1. Necesidad de la información económica	21
2. Concepto, clases y tipos de auditorías	22
3. Situación actual de la auditoría	26
4. Normativa legal aplicable	37
4.1. Normativa básica española sobre auditoría de cuentas	38
4.1.1. La Ley de Auditoría de Cuentas	38
4.1.2. El Reglamento de la Ley de Auditoría de Cuentas	42

4.2. Normas comunitarias de auditoría de cuentas	42
4.3. Normas mercantiles que afectan a la auditoría de cuentas	44
4.3.1. Código de Comercio	45
4.3.2. Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital	46
4.3.3. Reglamento del Registro Mercantil	50
4.4. Otras normas legales españolas que afectan a la auditoría de cuentas ...	51
5. Normas Internacionales de Auditoría	52
5.1. Organismos internacionales emisores de normas	52
5.2. El proceso de armonización de las normas de auditoría en la Unión Europea	55
5.3. Estructura de las Normas Internacionales de Auditoría.....	57
5.4. Contenido y finalidad de las Normas Internacionales de Auditoría	58
5.5. Criterios de interpretación de las NIA-ES	59
5.6. Modificaciones o adiciones posteriores de las NIA-ES	61
5.7. Glosario de términos de las NIA-ES	62
5.8. Identificación de las NIA-ES vigentes	62
6. Normas Técnicas de Auditoría	70
6.1. Necesidad y contenido general	70
6.2. Derogación de las Normas Técnicas de Auditoría españolas anteriores	70
7. Otras normas que afectan a los auditores y a la auditoría de cuentas	73
7.1. Normas sobre el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas y el Registro Oficial de Auditores de Cuentas	73
7.2. Normas sobre formación	74
7.3. Jurisprudencia	75
7.4. Consultas sobre materia de auditoría publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas	75
8. Organización legal de la profesión de auditoría en España	76
8.1. El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas	76
8.2. El Registro Oficial de Auditores de Cuentas	80
8.2.1. Inscripción en sus diferentes secciones	81
8.2.2. Información a proporcionar por el Registro Oficial de Auditores de Cuentas	83
8.2.3. Bajas y cambios en la situación registral	84
8.3. Las corporaciones de auditores	85

Capítulo 2.	Regulación de la profesión de auditor	89
1.	El acceso a la profesión	93
1.1.	Acceso mediante la vía académica	95
1.1.1.	Haber obtenido una titulación oficial universitaria	95
1.1.2.	Haber seguido cursos de enseñanza teórica	95
1.1.3.	Haber adquirido una formación práctica	104
1.1.4.	Haber superado un examen de aptitud profesional organizado y reconocido por el Estado	105
1.2.	Acceso mediante la vía profesional	107
1.2.1.	Haber obtenido una titulación oficial universitaria	107
1.2.2.	Haber seguido cursos de enseñanza teórica	107
1.2.3.	Haber adquirido una formación práctica	108
1.2.4.	Haber superado un examen de aptitud profesional organizado y reconocido por el Estado	109
1.3.	Acceso de auditores de cuentas autorizados en Estados miembros de la Unión Europea	109
1.3.1.	Haber obtenido una titulación oficial universitaria	109
1.3.2.	Haber seguido cursos de enseñanza teórica	109
1.3.3.	Haber adquirido una formación práctica	109
1.3.4.	Haber superado un examen de aptitud profesional organizado y reconocido por el Estado	109
1.4.	Acceso de auditores de cuentas autorizados de terceros países	110
1.5.	Acceso de funcionarios o empleados públicos	111
1.5.1.	Haber obtenido una titulación oficial universitaria	111
1.5.2.	Haber seguido cursos de enseñanza teórica	111
1.5.3.	Haber adquirido una formación práctica	112
1.5.4.	Haber superado un examen de aptitud profesional organizado y reconocido por el Estado	112
1.6.	Prestación de fianza	112
1.7.	La libre circulación de auditores en la Unión Europea	114
2.	Actuaciones profesionales	116
2.1.	Auditorías de cuentas anuales	117
2.2.	Auditorías de estados contables diferentes a las cuentas anuales	120
2.3.	Intervención en valoraciones	121
2.4.	Cuantificación de datos o información sobre aspectos concretos	122
2.5.	Situaciones concursales	122
2.6.	Auditoría de entidades del sector público	122

2.7. Otras actuaciones como auditores	123
2.8. Revisiones limitadas	124
2.9. Otras actuaciones como expertos independientes	125
3. Nombramientos, renovaciones y ceses de auditores	126
3.1. Plazos de nombramiento	127
3.2. Designación de auditores por la entidad	129
3.3. Designaciones de auditores por el juez	130
3.4. Designaciones de auditores por el registrador mercantil	131
3.5. Problemática del cese de auditores	132
3.6. Rotación de auditores	134
4. Ética del auditor	136
4.1. Pronunciamientos de ética de la Federación Internacional de Contadores	137
4.2. Normas sobre ética emitidas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas	137
4.3. La formación de auditores	138
4.3.1. La formación como imperativo ético	139
4.3.2. Formación requerida para la profesión de auditoría	140
4.3.3. Necesidad de la formación profesional continuada	141
4.3.4. Regulación legal de la formación profesional continuada de auditores en España	143
4.4. Independencia	149
4.4.1. Amenazas a la independencia	151
4.4.2. Medidas de salvaguarda de la independencia	152
4.5. Integridad	153
4.6. Objetividad	153
4.7. Diligencia debida	154
5. Incompatibilidades	155
5.1. Clases o categorías de incompatibilidad	155
5.1.1. Cargos directivos	155
5.1.2. Interés financiero	156
5.1.3. Vínculos familiares	158
5.1.4. Llevanza material o preparación de los estados financieros u otros documentos contables de la entidad auditada	158
5.1.5. Prestación a la entidad auditada de determinados servicios de valoración	158

5.1.6. Prestación de servicios de auditoría interna a la entidad auditada	159
5.1.7. Prestación de servicios de abogacía simultáneamente para la entidad auditada	160
5.1.8. Concentración de honorarios en una misma entidad	160
5.1.9. Prestación de servicios de diseño y sistemas de tecnología financiera	161
5.2. Diferentes supuestos de incompatibilidades	162
5.2.1. Consideraciones generales	162
5.2.2. Extensiones subjetivas a entidades vinculadas con la entidad auditada	163
5.2.3. Incompatibilidades derivadas de situaciones que concurren en familiares próximos del auditor de cuentas firmante	165
5.2.4. Incompatibilidades derivadas de situaciones que concurren en personas o entidades relacionadas directamente con el auditor de cuentas o sociedad de auditoría	165
5.2.5. Incompatibilidades derivadas de situaciones que concurren en otras personas o entidades de la red a la que pertenece el auditor o sociedad de auditoría	166
5.3. Periodo de cómputo temporal de las incompatibilidades	167
5.4. Prohibiciones posteriores a la finalización del trabajo de auditoría	167
5.5. Honorarios y transparencia en la remuneración de los auditores y de las sociedades de auditoría	169
5.6. Control de las situaciones de incompatibilidad	170
6. El secreto profesional	170
6.1. Deber de secreto y acceso a la documentación	170
6.2. Deber de conservación y custodia	172
6.3. Protección de datos de carácter personal	173
7. Responsabilidades del auditor	173
7.1. Responsabilidad ética del auditor	175
7.2. Responsabilidad social del auditor	175
7.3. Responsabilidad administrativa del auditor	176
7.4. Responsabilidad civil del auditor	176
7.5. Responsabilidad penal del auditor	179
8. Proceso sancionador	182
8.1. Potestad sancionadora administrativa	182
8.2. Infracciones	182
8.2.1. Infracciones muy graves	183

8.2.2. Infracciones graves	183
8.2.3. Infracciones leves	185
8.3. Calificación de las infracciones	185
8.3.1. Incumplimiento de Normas Técnicas de Auditoría	185
8.3.2. Excusas, negativas o resistencia a las actuaciones de control .	186
8.3.3. Identificación del auditor de cuentas en sus trabajos	187
8.3.4. Realización de trabajos de auditoría sin estar inscrito como ejerciente en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas	187
8.4. Sanciones	188
8.4.1. Infracciones cometidas por auditores individuales	188
8.4.2. Infracciones cometidas por sociedades de auditoría	189
8.4.3. Infractores no auditores	191
8.5. Graduación de las sanciones	191
8.5.1. Criterios aplicables en la imposición de sanciones	191
8.5.2. Criterios para la graduación de las sanciones	192
8.5.3. Normas especiales	193
8.5.4. Responsabilidad administrativa de sociedades de auditoría extinguidas	194
8.6. Procedimiento sancionador	195
8.6.1. Actuaciones previas	195
8.6.2. El acuerdo de incoación del procedimiento sancionador	195
8.6.3. Plazos para resolver el procedimiento	196
8.6.4. Propuesta de resolución	196
8.6.5. Resolución	197
8.6.6. Acumulación de expedientes y agrupación de sujetos infractores	198
8.6.7. Ejecutividad de las resoluciones	198
8.6.8. Prescripciones	199
Capítulo 3. Evidencia, importancia relativa y riesgo de auditoría	201
1. La evidencia en auditoría	204
1.1. Concepto y naturaleza de la evidencia	204
1.2. Escepticismo y juicio profesionales	206
1.2.1. Escepticismo profesional	206
1.2.2. Juicio profesional	208

1.3. Evidencia suficiente	209
1.4. Evidencia adecuada	212
2. Las pruebas de auditoría	212
2.1. Las pruebas de cumplimiento	214
2.2. Las pruebas sustantivas	216
3. Los procedimientos de auditoría	219
3.1. Diferentes procedimientos aplicables en auditoría	220
3.1.1. Procedimientos de inspección	220
3.1.2. Procedimientos de observación	221
3.1.3. Procedimientos de confirmación	221
3.1.4. Procedimientos de recálculo	222
3.1.5. Procedimientos de reejecución	222
3.1.6. Procedimientos analíticos	222
3.1.7. Procedimientos de indagación	223
3.1.8. Procedimientos de verificación	224
3.1.9. Otros procedimientos	224
3.2. Aplicación de los procedimientos	225
3.3. Momento de realización de los procedimientos de auditoría	227
3.4. Información a utilizar como evidencia de auditoría	228
3.4.1. Condición de relevancia	228
3.4.2. Condición de fiabilidad	229
3.4.3. Fiabilidad de la información generada por un experto de la dirección	230
3.5. Selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas para obtener evidencia de auditoría	234
3.5.1. Selección de todos los elementos	234
3.5.2. Selección de elementos específicos	235
3.5.3. Selección mediante técnicas de muestreo	235
4. Los papeles de trabajo	236
4.1. Concepto, finalidad y tipología	236
4.2. Estructura y preparación	238
4.3. Documentación del cumplimiento de las NIA-ES	240
4.4. Organización y archivo	243
4.5. Índices y referencias en los papeles de trabajo	246
4.6. Matizaciones respecto a la auditoría de entidades de pequeña dimensión	248
4.7. Propiedad, acceso, custodia y conservación	248

5. Importancia relativa	250
5.1. Importancia relativa en contabilidad	251
5.2. Importancia relativa en auditoría	253
5.2.1. Aspectos o factores cuantitativos	256
5.2.2. Aspectos o factores cualitativos	261
5.3. Proceso metodológico para el cálculo de la importancia relativa	262
5.3.1. Identificar a los principales usuarios de las cuentas anuales ...	264
5.3.2. Analizar los aspectos relevantes de las cuentas anuales para sus usuarios	264
5.3.3. Factores clave de las cuentas anuales. Bases para calcular la materialidad	264
5.3.4. Variación permitida de los factores clave. Porcentaje a aplicar sobre los factores clave	265
5.3.5. Documentación de los cálculos para su determinación	266
5.4. La importancia relativa en la planificación del trabajo	266
5.5. La importancia relativa en la ejecución del trabajo	269
5.6. La importancia relativa en la emisión del informe	271
5.7. Guías para el cálculo de la importancia relativa	273
6. Riesgo de auditoría	276
6.1. Riesgo del auditor	277
6.1.1. Riesgos de auditoría	278
6.1.2. Riesgos ajenos a la auditoría	280
6.2. Clases de riesgos de auditoría	280
6.2.1. Riesgos reales y riesgos asumidos	282
6.2.2. Riesgo inherente o riesgo de negocio (RI)	283
6.2.3. Riesgo de control (RC)	284
6.2.4. Riesgo de detección (RD)	285
6.3. Cuantificación del riesgo de auditoría	286
6.3.1. Indagaciones ante la dirección y otras personas de la entidad	287
6.3.2. Procedimientos analíticos	288
6.3.3. Observación e inspección	289
6.3.4. Información obtenida en períodos intermedios	289
6.3.5. Información obtenida en períodos anteriores	290
6.3.6. Discusión entre los miembros del equipo que habrán de realizar la auditoría	291

6.4. Otros factores a tener en cuenta	292
6.4.1. Factores normativos	292
6.4.2. Naturaleza de la entidad	293
6.4.3. Catálogo para la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material	295
6.5. Determinación del riesgo probable	297
6.6. Revisión de la valoración del riesgo	299
7. Importancia relativa y riesgo de auditoría	300
 Capítulo 4. El control interno de la entidad auditada	 303
1. El sistema de control interno	307
1.1. Concepto, objetivos e implantación	307
1.2. Clases	309
1.3. Premisas y limitaciones	309
1.4. Utilidad del control interno para el trabajo del auditor	310
1.5. Consideraciones para entidades de pequeña dimensión	311
2. Organización y control interno	311
2.1. Conceptos básicos	312
2.2. La organización administrativa	313
2.3. El reparto de competencias	313
2.4. Componentes del control interno	315
2.4.1. El entorno de control	315
2.4.2. El proceso de valoración del riesgo por la entidad	318
2.4.3. El sistema de información	319
2.4.4. Las actividades de control	322
2.4.5. El seguimiento de los controles	323
3. Procedimientos de control interno	323
3.1. Concepto y finalidades	323
3.2. Etapas en la implantación del control interno	324
3.3. Modalidades de control interno	325
3.4. Modalidades de procedimientos	328
3.5. Interrelaciones	331
3.6. Supervisión y coordinación	332
3.7. El manual de procedimientos	333

4. Control interno contable	336
4.1. Políticas y procedimientos contables	336
4.2. Objetivos y finalidades del control interno contable	336
4.3. Técnicas para la implantación del control interno contable	338
4.4. Valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros	339
4.5. Controles relevantes para la auditoría	342
4.6. Riesgos significativos	343
5. Evaluación del control interno	344
5.1. Concepto e importancia para el auditor	344
5.2. Condiciones y hechos indicativos de riesgos de incorrección material	346
5.3. Metodologías de verificación	348
5.4. Riesgos que requieren una consideración especial de auditoría	351
5.5. Herramientas para la evaluación del control interno	351
5.5.1. Memorandos	351
5.5.2. Flujogramas	352
5.5.3. Indagaciones ante la dirección y otras personas	353
5.5.4. Cuestionarios de control interno	354
5.5.5. Observación e inspección	357
5.5.6. Utilización de las evidencias obtenidas en períodos intermedios o auditorías anteriores	357
5.5.7. Revisión de la valoración del riesgo	358
5.5.8. Discusión entre los miembros del equipo de trabajo	359
5.5.9. Documentación	360
6. Deficiencias en el control interno	361
6.1. Concepto de deficiencia	361
6.2. Deficiencias significativas	361
6.3. Indicadores de deficiencias significativas	362
6.4. Revisión de las deficiencias encontradas	363
6.5. Evaluación de las deficiencias encontradas	364
6.6. Seguimiento de los controles	364
7. Consideraciones especiales sobre relaciones con partes vinculadas	365
7.1. Concepto de partes vinculadas	366
7.1.1. Marcos de cumplimiento aplicables	366
7.1.2. Partes vinculadas con influencia dominante	367
7.1.3. Entidades de «propósito especial»	367

7.2.	Determinación de las relaciones de vinculación	367
7.2.1.	Presunción de vinculación	367
7.2.2.	Indagaciones ante la dirección de la entidad	368
7.2.3.	Indagaciones realizadas por el propio auditor	368
7.2.4.	Procedimientos adecuados para realizar transacciones con partes vinculadas	369
7.3.	Controles sobre las partes vinculadas	370
7.3.1.	Importancia de los controles sobre partes vinculadas	370
7.3.2.	Entorno de control	370
7.4.	Riesgos de incorrección material asociados a partes vinculadas	371
7.4.1.	Transacciones realizadas en condiciones equivalentes a las de independencia mutua	371
7.4.2.	Evaluación de la contabilización de las transacciones con partes vinculadas	372
7.4.3.	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material con partes vinculadas	373
7.4.4.	Respuestas ante los riesgos de incorrección material asociados con partes vinculadas	373
7.4.5.	Procedimientos de auditoría sustantivos a aplicar por el auditor	374
8.	Comunicación del auditor con los órganos responsables de la entidad	375
8.1.	Objetivos de las comunicaciones	376
8.2.	Identificación de los órganos responsables de la entidad auditada	376
8.2.1.	Responsables del gobierno	376
8.2.2.	Dirección	377
8.2.3.	Persona de contacto	378
8.3.	Cuestiones que el auditor debe comunicar	379
8.3.1.	Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros	379
8.3.2.	Alcance y momento de realización de la auditoría planificada ..	380
8.3.3.	Hallazgos significativos de la auditoría	383
8.3.4.	Aspectos cualitativos significativos de las prácticas contables ..	383
8.3.5.	Dificultades significativas surgidas durante la realización de la auditoría	384
8.3.6.	Cuestiones significativas discutidas con la dirección	384
8.3.7.	Otras cuestiones significativas relevantes para el proceso de información financiera	385
8.3.8.	Cuestiones respecto de su independencia	385
8.3.9.	Cuestiones adicionales	386

8.4. El proceso de comunicación	387
8.4.1. Comunicación con la dirección	387
8.4.2. Comunicación con terceros	387
8.4.3. Formas de comunicación	388
8.4.4. Momento de realización de las comunicaciones	391
8.4.5. Adecuación del proceso de comunicación	392
9. Comunicación de las diferencias de control interno	393
9.1. Nivel adecuado al que dirigir la comunicación	394
9.2. Contenido de la comunicación	394
9.3. Momento de la comunicación	395
9.4. Acogimiento por los responsables de la entidad de las deficiencias comunicadas	396
9.5. Modelo orientativo para la comunicación de deficiencias significativas identificadas	397
Capítulo 5. Principales procedimientos y pruebas de auditoría ..	399
1. Introducción	402
2. Procedimientos de muestreo	403
2.1. Concepto y finalidad	403
2.2. Análisis estadístico descriptivo e inferencial	406
2.3. Algunas notas sobre la teoría matemática de la probabilidad	408
2.4. Métodos de inferencia estadística	409
2.4.1. Métodos de estimación puntual o por punto	409
2.4.2. Métodos de estimación por intervalo	409
2.4.3. Métodos de contrastación de hipótesis	410
2.5. Los muestreos en auditoría	412
2.5.1. Concepto de muestreo	412
2.5.2. Clases de muestreo	413
2.5.3. Riesgo de muestreo	415
2.5.4. La población a muestrear	416
2.5.5. Estratificación de la población	416
2.5.6. Las unidades de muestreo	418
2.5.7. Diseño y tamaño de la muestra	420
2.5.8. Selección de la muestra	424
2.5.9. Ejecución de procedimientos	429

2.6. Evaluación de los resultados	429
2.6.1. Análisis de los resultados	429
2.6.2. Errores de muestreo	430
2.6.3. Análisis de los errores encontrados	430
2.6.4. Errores aislados	431
2.6.5. Extrapolación de errores	432
2.6.6. Importancia de los errores	432
3. Confirmaciones de terceros	433
3.1. Concepto, naturaleza y alcance	433
3.2. La decisión de circularizar	435
3.3. Negativa de la entidad auditada a la circularización	437
3.4. Diseño del procedimiento	439
3.4.1. Elementos de posible confirmación y limitaciones	439
3.4.2. Clase de confirmación pedida	440
3.4.3. Fecha de la circularización	442
3.5. Selección de la muestra a circularizar	442
3.6. Las solicitudes de confirmación	444
3.6.1. Preparación de las peticiones de confirmación	444
3.6.2. Diseño de las solicitudes	444
3.6.3. Personas a las que se dirigen las cartas de confirmación	445
3.6.4. Envío de las solicitudes de confirmación	445
3.6.5. Modelo de carta de circularización positiva y de respuesta de confirmación	446
3.7. Respuestas a las solicitudes de confirmación	448
3.7.1. Devolución de cartas de remisión	449
3.7.2. Solicitudes no contestadas	449
3.7.3. Segundos envíos	449
3.7.4. Aplicación de procedimientos alternativos	450
3.8. Respuestas a la circularización	451
3.8.1. Recepción de las contestaciones	451
3.8.2. Fiabilidad y objetividad en las respuestas	451
3.8.3. Contrastación de la evidencia obtenida	453
3.8.4. Verificación de las informaciones recibidas	454
3.8.5. Respuestas no fiables	454
3.8.6. Contestaciones con disconformidades	455
3.8.7. Casos en los que sea necesaria una respuesta a una solicitud de confirmación positiva	455

3.8.8. Confirmaciones negativas	456
3.8.9. Cruces de información	457
3.9. Papeles de trabajo	457
4. Procedimientos analíticos	460
4.1. Concepto, naturaleza y alcance	460
4.2. Oportunidad de la aplicación de estos procedimientos	462
4.3. Técnicas y métodos aplicables	464
4.4. Elección y aplicación de procedimientos	466
4.5. Clases de análisis a realizar	467
5. Carta de manifestaciones de la dirección	470
5.1. Concepto, naturaleza y alcance	470
5.2. Las manifestaciones escritas como evidencia de auditoría	472
5.3. Miembros de la dirección a quienes solicitar la carta de manifestaciones	474
5.4. Formalidades de la carta de manifestaciones	475
5.5. Contenido de la carta de manifestaciones	477
5.6. Problemas del auditor respecto de las manifestaciones	482
5.6.1. Negativa de la entidad a emitir la carta de manifestaciones ..	483
5.6.2. Dudas sobre la fiabilidad de las manifestaciones	483
5.6.3. Manifestaciones solicitadas y no proporcionadas	484
5.6.4. Situaciones a reflejar en la opinión del auditor	485
5.7. Modelo de carta de manifestaciones	486
Capítulo 6. Planificación, contratación e inicio de una auditoría ..	491
1. Planificación de una auditoría de estados financieros	494
1.1. Introducción	494
1.2. Identificación de las áreas a auditar	498
1.2.1. Enfoque por áreas contables	499
1.2.2. Enfoque por ciclos de operaciones	500
1.2.3. Enfoque mixto	501
1.3. Fases del trabajo de auditoría	502
1.3.1. Fase preliminar de una auditoría	502
1.3.2. Fase de planificación de una auditoría	507
1.3.3. Fase de ejecución de una auditoría	510
1.3.4. Fase de terminación de una auditoría	511

1.4.	La estrategia global de auditoría	511
1.4.1.	Características del encargo	513
1.4.2.	Objetivos de información, momento de realización de la auditoría y naturaleza de las comunicaciones	515
1.4.3.	Factores significativos, actividades preliminares del encargo y conocimiento obtenido de otros encargos	515
1.4.4.	Naturaleza, momento de intervención y extensión de los recursos	516
1.5.	El plan global de auditoría	517
1.6.	El programa general de auditoría	519
1.7.	Los programas de trabajo	520
1.7.1.	Finalidades y objetivos	521
1.7.2.	Ejemplo de programa de trabajo	523
2.	Revisión de saldos de apertura en una primera auditoría	526
2.1.	Introducción	526
2.2.	Normas aplicables: objetivos y finalidad	527
2.3.	Procedimientos de auditoría	529
2.3.1.	Procedimientos generales	529
2.3.2.	Relaciones con el auditor precedente	530
2.3.3.	Procedimientos especiales	531
2.3.4.	Problemas y dificultades	532
2.4.	Consideraciones en el informe	533
3.	Auditoría de entidades que exteriorizan procesos de administración	534
3.1.	Introducción	534
3.2.	Justificación, objetivos y definiciones	535
3.3.	Evaluación de las relaciones con la entidad de servicios	538
3.3.1.	Relevancia de la exteriorización	538
3.3.2.	Conocimiento de los servicios prestados por la organización de servicios	540
3.3.3.	Naturaleza de los servicios prestados por la organización de servicios	541
3.4.	Relaciones entre el auditor de la entidad usuaria y el de la organización de servicios	542
3.4.1.	Intervención de otro auditor	544
3.4.2.	Utilización de los informes tipo 1 o tipo 2	545
3.5.	Riesgos valorados de incorrección material	547

3.6. Pruebas de controles	549
3.7. Comunicación de deficiencias en el control interno	552
3.8. Informe del auditor de la entidad usuaria	553
4. El contrato de auditoría de cuentas anuales	554
4.1. Justificación y objetivos	554
4.2. Reconocimiento de condiciones previas	558
4.2.1. Determinación de la aceptabilidad del marco de información financiera	558
4.2.2. Marcos de información con fines generales	559
4.2.3. Marcos de información financiera prescritos por disposiciones legales o reglamentarias	560
4.3. Acuerdo sobre las responsabilidades de la dirección	561
4.3.1. Preparación de los estados financieros	562
4.3.2. Control interno	562
4.3.3. Otras consideraciones relevantes	563
4.4. Contenido del contrato o carta de encargo	563
4.4.1. Puntos a incluir	564
4.4.2. Contratos específicos referentes a otros trabajos de revisión o verificación contable	571
4.4.3. Aceptación de modificaciones de los términos del encargo de auditoría	572
4.5. Modelos orientativos de cartas de encargo y contratos	573
4.5.1. Modelo de carta de encargo de auditoría contenido en la NIA-ES 210	573
4.5.2. Modelo de carta de encargo inicial de auditoría de cuentas anuales	576
4.5.3. Modelo de carta de encargo para los ejercicios siguientes al inicialmente contratado	580
4.5.4. Modelo de contrato de auditoría de cuentas anuales	581
Capítulo 7. Auditoría del activo material e intangible	587
1. Introducción	589
2. Inmovilizado material	589
2.1. Concepto	589
2.2. Algunas características propias de estos elementos	590
2.2.1. Adquisición del control económico	590

2.2.2. Entrada en funcionamiento de los activos	595
2.2.3. Renovaciones, ampliaciones, modernización y mejoras	595
2.3. Normas de contabilización y valoración	596
2.3.1. Contabilización	596
2.3.2. Valoraciones iniciales	596
2.3.3. Valoraciones posteriores	601
2.3.4. Incorporación de intereses	601
2.3.5. Supuestos especiales de valoración	602
2.4. Correcciones valorativas	605
2.4.1. Amortizaciones	605
2.4.2. Deterioros de valor	608
2.5. Bajas de elementos	609
2.6. Objetivos de auditoría	610
2.7. Control interno	612
2.8. Procedimientos de auditoría	615
2.9. Notas y consideraciones para el informe	632
3. Inmovilizado intangible	634
3.1. Concepto	634
3.2. Algunas características propias de estos elementos	636
3.3. Normas de contabilización y valoración	636
3.3.1. Contabilización	636
3.3.2. Valoración	636
3.4. Correcciones valorativas	639
3.5. Bajas de elementos	640
3.6. Objetivos de auditoría	640
3.7. Control interno	641
3.8. Procedimientos de auditoría	644
3.9. Notas y consideraciones para el informe	654
4. Inversiones inmobiliarias	654
4.1. Concepto	654
4.2. Algunas características propias de estos elementos	655
4.3. Normas de contabilización y valoración	655
4.3.1. Contabilización	655
4.3.2. Valoración	655
4.4. Correcciones valorativas	657
4.5. Bajas de elementos	657

4.6. Objetivos de auditoría	657
4.7. Control interno	658
4.8. Procedimientos de auditoría	661
4.9. Notas y consideraciones para el informe	672
Capítulo 8. Auditoría de las inversiones financieras	673
1. Introducción	677
2. Instrumentos financieros	677
2.1. Activos financieros	678
2.2. Pasivos financieros	679
2.3. Instrumentos de patrimonio propio	680
2.4. Derivados financieros	681
2.5. Diferentes categorías de instrumentos financieros	682
2.5.1. Préstamos y partidas a cobrar	682
2.5.2. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	683
2.5.3. Activos financieros mantenidos para negociar	683
2.5.4. Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	683
2.5.5. Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multi-grupo y asociadas	684
2.5.6. Activos financieros disponibles para la venta	684
2.5.7. Débitos y partidas a pagar	684
2.5.8. Pasivos financieros mantenidos para negociar	684
2.5.9. Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	685
2.6. Reclasificación de activos financieros	685
2.7. Intereses y dividendos recibidos de activos financieros	686
2.8. Baja de activos financieros	687
2.9. Principales operaciones con activos financieros	688
2.9.1. Adquisiciones o cesiones temporales de activos financieros ...	688
2.9.2. Transferencias de activos financieros	689
2.9.3. Participaciones en activos financieros	689
2.9.4. Operaciones de préstamo de títulos	689
3. Inmovilizado financiero	692
3.1. Concepto y clasificación	692

3.2. Inversiones en el capital-propiedad de entidades del grupo, multi-grupo y asociadas	693
3.2.1. Contabilización	695
3.2.2. Normas de valoración	695
3.2.3. Correcciones valorativas por deterioros de valor	696
3.2.4. Operaciones entre entidades del grupo	697
3.3. Inversiones a largo plazo en el capital-propiedad de entidades ajenas al grupo	698
3.4. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento en títulos de deuda cotizados	699
3.4.1. Contabilización	700
3.4.2. Normas de valoración	700
3.4.3. Correcciones valorativas por deterioros de valor	700
3.5. Inversiones en préstamos a largo plazo formalizadas en contratos o en títulos de deuda no cotizados	701
3.5.1. Contabilización	701
3.5.2. Normas de valoración	702
3.5.3. Correcciones valorativas por deterioros de valor	702
3.6. Objetivos de auditoría	703
3.7. Control interno	704
3.8. Procedimientos de auditoría	706
3.9. Notas y consideraciones para el informe	720
4. Inversiones financieras a corto plazo	721
5. Operaciones con derivados financieros	722
5.1. Diferentes clases de operaciones con derivados financieros	722
5.1.1. Permutas financieras u operaciones swap	722
5.1.2. Convenios de tipos de interés futuros u operaciones Future Rate Agreement	723
5.1.3. Operaciones de futuros financieros	723
5.1.4. Operaciones de opciones financieras	724
5.2. Normas de contabilización y valoración	725
5.2.1. Contabilización	725
5.2.2. Valoración	726
5.3. Deterioros de valor	727
5.4. Reclasificaciones de categoría	727
5.5. Objetivos de auditoría	728
5.5.1. Objetivos generales	728

5.5.2. Riesgo inherente asumido por el auditor	728
5.5.3. Riesgo de detección asumido por el auditor	733
5.5.4. Riesgo de control asumido por el auditor	734
5.6. Control interno	735
5.6.1. Principales problemas de la auditoría de los productos financieros	735
5.6.2. Controles a establecer	736
5.6.3. Verificaciones a realizar	737
5.6.4. Modelo de cuestionario de control interno	738
5.7. Procedimientos de auditoría	740
5.8. Notas y consideraciones para el informe	757
6. Otros productos financieros	761
6.1. Instrumentos financieros híbridos	761
6.2. Instrumentos financieros compuestos	764
6.3. Derivados cuyo subyacente sean inversiones en instrumentos de patrimonio no cotizadas	765
6.4. Contratos mantenidos con el propósito de recibir o de entregar un activo no financiero	765
6.5. Contratos de garantía financiera	766
6.6. Fianzas y depósitos entregados y recibidos	767
6.7. Objetivos de auditoría	770
6.8. Control interno	771
6.9. Procedimientos de auditoría	775
7. Coberturas contables	785
7.1. Riesgos financieros	785
7.2. Coberturas de riesgos financieros	787
7.3. La relación de cobertura	788
7.3.1. Elementos de la relación de cobertura	788
7.3.2. Condiciones generales de las operaciones de cobertura	790
7.4. Normas de contabilización y valoración	792
7.4.1. Cobertura del valor razonable	794
7.4.2. Cobertura de los flujos de efectivo	794
7.4.3. Cobertura de la inversión neta en negocios en el extranjero	795
7.5. Objetivos de auditoría	795
7.6. Control interno	797
7.7. Procedimientos de auditoría	799
7.8. Notas y consideraciones para el informe	807

Capítulo 9.	Auditoría del activo circulante (I)	809
1.	Introducción	811
2.	Existencias	811
2.1.	Concepto	811
2.2.	Clases	812
2.2.1.	Clases de existencias	812
2.2.2.	Ubicación de las existencias	813
2.3.	Normas de contabilización y valoración	814
2.3.1.	Normas de contabilización	814
2.3.2.	Valoraciones iniciales	815
2.3.3.	Precio de adquisición	816
2.3.4.	Coste de producción	816
2.3.5.	Valoraciones posteriores	819
2.4.	Anticipos a proveedores	820
2.5.	Inventarios de existencias	820
2.5.1.	Criterios de seguimiento de almacenes	820
2.5.2.	Criterios de seguimiento de almacenes adoptados por el Plan General de Contabilidad	822
2.6.	Objetivos de auditoría	822
2.7.	Control interno	824
2.7.1.	Consideraciones iniciales	824
2.7.2.	Fases de actuación	825
2.7.3.	Cuestionario de control interno	826
2.8.	Procedimientos de auditoría	837
2.8.1.	Asignación de costes	838
2.8.2.	Almacenamiento y custodia	841
2.8.3.	Inventario de existencias	842
2.8.4.	Valoración y obsolescencia	850
2.8.5.	Conciliaciones y controles complementarios	851
2.8.6.	Programa de auditoría para existencias	852
2.8.7.	Programa de auditoría para coste de producción	864
2.9.	Notas y consideraciones para el informe	877
3.	Créditos por operaciones comerciales	880
3.1.	Contenido del área a auditar	880

3.2. Normas de contabilización y valoración	881
3.2.1. Contabilización	881
3.2.2. Valoración inicial	882
3.2.3. Intereses incorporados a las deudas	883
3.2.4. Valoraciones posteriores	883
3.2.5. Créditos a percibir en especie	884
3.2.6. Deterioro del valor	884
3.2.7. Créditos comerciales con entidades vinculadas	885
3.3. Objetivos de auditoría	885
3.4. Control interno	886
3.5. Procedimientos de auditoría	895
3.5.1. Procedimientos generales	895
3.5.2. Cuentas por operaciones comerciales con entidades vinculadas	896
3.5.3. Análisis de las correcciones valorativas por deterioro y de las provisiones derivadas de las operaciones comerciales	897
3.5.4. Análisis de las cuentas dudosas	900
3.5.5. Movimientos de las cuentas de deterioros de valor	901
3.5.6. Políticas de crédito y cobros	901
3.5.7. Otras verificaciones a realizar	902
3.5.8. Programa de auditoría	903
3.6. Consideraciones para el informe	915
 Capítulo 10. Auditoría del activo circulante (II)	917
1. Introducción	919
2. Tesorería	919
2.1. Contenido del área a auditar	919
2.2. Normas de contabilización y valoración	921
2.2.1. Contabilización	921
2.2.2. Normas de valoración	921
2.3. Objetivos de auditoría	922
2.3.1. Factores específicos de riesgo	923
2.4. Control interno	925
2.5. Procedimientos de auditoría	940
2.5.1. Procedimientos generales	940
2.5.2. Revisión de los controles	940

2.5.3. Arqueos de caja	942
2.5.4. Verificaciones de saldos bancarios	944
2.5.5. Programa de auditoría	948
2.6. Notas y consideraciones para el informe	959
3. Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	961
3.1. Contenido del área a auditar	961
3.2. Normas de contabilización y valoración	962
3.2.1. Contabilización	962
3.2.2. Normas de valoración	962
3.3. Objetivos de auditoría	964
3.4. Control interno	964
3.5. Procedimientos de auditoría	965
4. Cuentas no bancarias	970
4.1. Contenido del área a auditar	971
4.2. Normas de contabilización y valoración	971
4.3. Objetivos de auditoría	972
4.4. Control interno	972
4.5. Procedimientos de auditoría	974
 Capítulo 11. Auditoría del patrimonio neto	 979
1. Introducción	981
2. Patrimonio neto	982
2.1. Concepto y componentes	982
2.1.1. Empresas y sociedades mercantiles	983
2.1.2. Áreas a auditar	985
3. Fondos propios	985
3.1. El capital	986
3.1.1. Capital mínimo	988
3.1.2. Desembolsos comprometidos	989
3.1.3. Aumentos de la cifra de capital	992
3.1.4. Reducciones de la cifra de capital	996
3.1.5. Operaciones acordeón	1.001

3.1.6. Dilución de acciones y derechos de suscripción	1.002
3.1.7. Capital no exigido	1.004
3.1.8. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes	1.004
3.1.9. Separación y exclusión de socios	1.004
3.1.10. Acciones sin voto y acciones rescatables	1.008
3.2. La prima de emisión y las reservas	1.011
3.2.1. La prima de emisión	1.011
3.2.2. Las reservas	1.011
3.3. Acciones y participaciones en el patrimonio propio	1.016
3.4. Otros componentes de los fondos propios	1.021
3.4.1. Resultados de ejercicios anteriores	1.021
3.4.2. Otras aportaciones de socios	1.021
3.4.3. Resultado del ejercicio	1.022
3.4.4. Dividendo a cuenta	1.022
3.4.5. Patrimonio neto por emisión de instrumentos financieros compuestos	1.022
3.4.6. Instrumentos de patrimonio propio: operaciones de pagos basados en instrumentos de patrimonio	1.024
3.5. Normas de contabilización y valoración	1.025
3.5.1. Contabilización	1.025
3.5.2. Valoración	1.025
3.6. Objetivos de auditoría	1.027
3.7. Control interno	1.028
3.8. Procedimientos de auditoría	1.036
3.9. Notas y consideraciones para el informe	1.048
4. Ajustes por cambios de valor	1.048
4.1. Concepto y componentes	1.048
4.2. Objetivos de auditoría	1.049
4.3. Control interno	1.050
4.4. Procedimientos de auditoría	1.051
5. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	1.055
5.1. Concepto y componentes	1.055
5.2. Objetivos de auditoría	1.057
5.3. Control interno	1.058
5.4. Procedimientos de auditoría	1.059

Capítulo 12. Auditoría del pasivo	1.065
1. Introducción	1.067
2. Pasivos financieros	1.069
2.1. Características principales de los pasivos financieros	1.070
2.1.1. Naturaleza	1.073
2.1.2. Vinculación entre prestamistas y prestatarios	1.076
2.1.3. Clasificaciones según otras características	1.078
2.1.4. Modalidades de extinción de las deudas	1.082
2.2. Normas de contabilización y valoración	1.091
2.2.1. Contabilización	1.091
2.2.2. Valoración inicial	1.092
2.2.3. Capitalización de intereses	1.092
2.2.4. Valoración posterior	1.092
2.3. Reclasificación de pasivos financieros	1.093
2.4. Determinación del coste de los pasivos financieros	1.093
2.4.1. Cálculo para el prestatario de la tasa efectiva de interés	1.093
2.4.2. Tasa efectiva de coste financiero para el prestatario	1.094
2.4.3. Componentes del coste de los pasivos financieros	1.094
2.4.4. Periodificación del coste financiero	1.099
2.4.5. Pactos de intereses inferiores a los de mercado	1.100
2.4.6. Intereses de préstamos y créditos participativos	1.102
2.5. Objetivos de auditoría	1.103
2.6. Control interno	1.104
2.7. Procedimientos de auditoría	1.109
2.8. Notas y consideraciones para el informe	1.126
3. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.127
3.1. Contenido del área a auditar	1.128
3.2. Normas de contabilización y valoración	1.128
3.2.1. Contabilización	1.128
3.2.2. Valoración inicial	1.129
3.2.3. Valoración posterior	1.129
3.3. Deudas de provisión	1.130
3.3.1. Formalización de las deudas	1.131
3.3.2. Origen de las deudas	1.133
3.3.3. Modificaciones de las deudas	1.137
3.3.4. Otras circunstancias	1.138

3.4. Deudas financieras	1.140
3.4.1. Pólizas de crédito	1.140
3.4.2. Pólizas de préstamo	1.141
3.4.3. Efectos financieros	1.142
3.4.4. Descuento comercial	1.142
3.4.5. Operaciones de factoring	1.144
3.4.6. Descubiertos en cuenta	1.144
3.4.7. Otras situaciones respecto de deudas	1.145
3.5. Deudas derivadas de las relaciones con el personal	1.145
3.6. Objetivos de auditoría	1.146
3.7. Control interno	1.147
3.8. Procedimientos de auditoría	1.154
3.9. Notas y consideraciones para el informe	1.165
Capítulo 13. Auditoría de las operaciones en moneda extranjera ..	1.167
1. Contenido del área a auditar	1.170
1.1. Problemática de las operaciones en moneda extranjera	1.170
1.1.1. Modalidades de actuación en las operaciones en moneda extranjera	1.171
1.1.2. Problemas de las operaciones en moneda extranjera	1.172
1.2. Evolución del tratamiento contable de las operaciones en moneda extranjera	1.173
2. Monedas y tipos de cambio	1.174
2.1. Conceptos de moneda y divisa	1.174
2.2. Clases de moneda	1.175
2.2.1. Moneda funcional	1.175
2.2.2. Moneda de presentación	1.176
2.2.3. Moneda de referencia en las transacciones	1.177
2.3. Convertibilidad	1.177
2.3.1. Monedas convertibles	1.177
2.3.2. Monedas no convertibles	1.178
2.4. Partidas monetarias y partidas no monetarias	1.178
2.4.1. Partidas monetarias	1.178
2.4.2. Partidas no monetarias	1.178

2.5. Cambios de monedas	1.179
3. Normas de contabilización	1.182
4. Normas de valoración	1.183
4.1. Valoraciones iniciales	1.183
4.2. Valoraciones posteriores de las partidas monetarias	1.184
4.2.1. Tesorería	1.184
4.2.2. Derechos de cobro y obligaciones de pago en moneda extranjera	1.185
4.2.3. Activos financieros monetarios clasificados como disponibles para la venta	1.185
4.2.4. Valores de renta fija, créditos y débitos	1.186
4.2.5. Operaciones de compromisos en moneda extranjera	1.186
4.2.6. Restricciones a la libre convertibilidad	1.186
4.2.7. Variación de condiciones en operaciones monetarias en moneda extranjera	1.187
4.2.8. Ajustes por altas tasas de inflación	1.188
4.3. Valoraciones posteriores de las partidas no monetarias valoradas a coste histórico	1.189
4.3.1. Existencias inventariables adquiridas en moneda extranjera ..	1.189
4.3.2. Activos materiales e intangibles	1.189
4.3.3. Inversión neta en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas	1.190
4.4. Valoraciones posteriores de las partidas no monetarias valoradas a valor razonable	1.190
4.4.1. Partidas no monetarias a valor razonable con cambios a imputar al patrimonio neto	1.191
4.4.2. Partidas no monetarias a valor razonable con cambios a imputar a los resultados	1.191
4.4.3. Deudas en moneda extranjera que hayan sido objeto de fuertes devaluaciones y que hubieran sido contratadas para la financiación de inversiones	1.191
4.4.4. Patrimonio neto expresado en moneda extranjera	1.192
4.4.5. Saldos monetarios entre compañías de un mismo grupo	1.192
4.5. Contabilización de intereses de operaciones en moneda extranjera	1.192
4.6. Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación	1.193
5. Los riesgos de cambio y su cobertura	1.194
5.1. Posición en una moneda	1.194
5.2. Las diferencias de cambio	1.195

5.3. Riesgos de cambio y coberturas de cambio	1.195
5.4. Incorporación de las diferencias de cambio a partidas del activo	1.196
6. Objetivos de auditoría	1.197
7. Control interno	1.198
8. Procedimientos de auditoría	1.201
8.1. Verificación documental	1.201
8.2. Clasificación de las diferentes operaciones	1.202
8.3. Revisión de las operaciones	1.203
8.4. Revisión de las valoraciones	1.203
8.5. Programa de auditoría	1.204
9. Consideraciones para el informe	1.214
9.1. Disminución permanente del valor de una moneda	1.215
9.2. Modificaciones en los tipos de cambio con posterioridad al cierre	1.216
9.3. Divisas bloqueadas	1.216
9.4. Áreas de hiperinflación	1.217

VOLUMEN 2

Sumario	1.277
Capítulo 14. Auditoría de las provisiones, contingencias y compromisos	1.281
1. Introducción	1.283
2. Contenido del área a auditar	1.283
2.1. Riesgos e incertidumbre	1.283
2.2. La incertidumbre en los hechos económicos	1.284
3. Procedimientos estimativos	1.286
3.1. Naturaleza de las estimaciones contables	1.286
3.2. Procedimientos básicos de estimación	1.288
3.3. Sesgo de la dirección	1.289
4. Provisiones, contingencias y compromisos	1.289
4.1. Características distintivas	1.290
4.2. Criterios distintivos para provisiones y contingencias	1.292

4.3. Descripción de las principales provisiones y contingencias	1.294
4.3.1. Provisión por retribuciones a largo plazo al personal	1.294
4.3.2. Provisión para impuestos	1.296
4.3.3. Provisión para otras responsabilidades	1.297
4.3.4. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	1.300
4.3.5. Provisión para actuaciones medioambientales	1.300
4.3.6. Provisión para reestructuraciones	1.303
4.3.7. Provisión por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio	1.303
4.3.8. Otros conceptos	1.303
4.4. Descripción de los principales compromisos	1.307
4.4.1. Compromisos por garantías	1.308
4.4.2. Otros compromisos	1.313
5. Normas de contabilización	1.319
5.1. Reconocimiento contable	1.319
5.2. Contabilización	1.323
6. Normas de valoración	1.324
6.1. Normas de valoración aplicables a las provisiones	1.324
6.1.1. Normas generales aplicables	1.324
6.1.2. Norma especial aplicable a los pasivos por retribuciones a largo plazo al personal	1.325
6.2. Normas de valoración aplicables a las contingencias	1.328
6.3. Normas de valoración aplicables a los compromisos	1.329
7. Objetivos de auditoría	1.330
8. Control interno	1.331
9. Procedimientos de auditoría	1.335
9.1. Procedimientos generales de auditoría	1.336
9.2. Procedimientos de auditoría para las estimaciones	1.336
9.2.1. La verificación de datos	1.337
9.2.2. La verificación y evaluación de hipótesis	1.337
9.2.3. Evidencias externas	1.338
9.2.4. Ayuda de expertos independientes	1.338
9.2.5. Verificación de cálculos	1.338
9.2.6. Comparación de las estimaciones	1.339

9.2.7. Procedimientos para la aprobación de las estimaciones	1.339
9.2.8. Revisión de hechos posteriores	1.340
9.3. Conclusiones de la auditoría de estimaciones	1.340
9.4. Modelo de programa a utilizar	1.342
10. Notas y consideraciones para el informe	1.356
Capítulo 15. Auditoría de los errores, cambios en criterios contables y estimaciones y hechos posteriores	1.359
1. Introducción	1.361
2. Auditoría de los errores y cambios en los criterios contables y estimaciones .	1.362
2.1. Errores	1.362
2.2. Cambios en criterios contables	1.363
2.3. Cambios en estimaciones	1.363
2.3.1. Procedimientos de valoración del riesgo de cambios en las estimaciones	1.364
2.3.2. Revisión y valoración de los resultados obtenidos	1.365
2.3.3. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material	1.365
2.3.4. Procedimientos posteriores. Incertidumbre en la estimación ...	1.367
2.3.5. Criterios de reconocimiento y medición	1.367
2.3.6. Reconocimiento contable	1.368
2.4. Normas de información	1.368
2.5. Objetivos de auditoría	1.370
2.6. Control interno	1.370
2.7. Procedimientos de auditoría	1.373
3. Auditoría de los hechos posteriores	1.380
3.1. Los hechos posteriores en auditoría	1.380
3.2. Clases de hechos posteriores a considerar	1.381
3.2.1. Hechos posteriores que normalmente requerirán ajuste	1.382
3.2.2. Hechos posteriores que podrían no requerir ajuste	1.383
3.3. Importancia de las fechas en la identificación de los hechos posteriores	1.384
3.4. Normas de contabilización	1.388
3.4.1. Beneficios o pérdidas derivados de hechos posteriores	1.389
3.4.2. Categoría de los hechos posteriores a reconocer	1.389

3.5. Objetivos de auditoría	1.393
3.6. Control interno	1.394
3.7. Procedimientos de auditoría	1.396
3.7.1. Procedimientos generales de auditoría sobre hechos posteriores	1.396
3.7.2. Hechos posteriores ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la del informe de auditoría	1.398
3.7.3. Hechos posteriores que llegan a conocimiento del auditor con posterioridad a la fecha del informe de auditoría, pero con anterioridad a la de publicación de las cuentas anuales ..	1.400
3.7.4. Hechos que llegan a conocimiento del auditor con posterioridad a la fecha de publicación de los estados financieros	1.402
3.7.5. Procedimientos a aplicar en las estimaciones sobre litigios y reclamaciones	1.403
3.7.6. Ejemplo de programa de trabajo	1.406
3.8. Notas y consideraciones para el informe	1.413
3.8.1. La fecha del informe de auditoría	1.413
3.8.2. Clases de informes en función de los diferentes hechos posteriores	1.414
3.8.3. Ejemplos de opiniones	1.415
Capítulo 16. Auditoría de los resultados	1.417
1. Introducción	1.419
2. Contenido del área a auditar	1.419
3. Análisis global de los resultados	1.421
3.1. Pruebas sobre la congruencia global de la cuenta de resultados	1.421
3.2. Revisión de las principales magnitudes de las cuentas de resultados ..	1.422
3.3. Análisis mediante ratios	1.423
3.4. Correlación entre ingresos y gastos	1.424
3.5. Resultados y supervivencia de la entidad	1.426
3.6. Pruebas sustantivas sobre algunos epígrafes de resultados	1.427
4. Ventas e ingresos	1.427
4.1. Normas de contabilización y valoración	1.428
4.1.1. Contabilización	1.428
4.1.2. Normas de valoración	1.428
4.1.3. Normas para el reconocimiento de ingresos	1.433
4.1.4. Otras condiciones para el reconocimiento de ingresos	1.435
www.cef.es	1.249

4.2. Objetivos de auditoría	1.436
4.2.1. Ventas e ingresos por prestación de servicios	1.436
4.2.2. Resultados de operaciones en común	1.437
4.2.3. Subvenciones, donaciones y legados	1.437
4.3. Control interno	1.438
4.4. Procedimientos de auditoría	1.445
4.4.1. Comprobación de la concordancia de los saldos	1.445
4.4.2. Pruebas globales	1.446
4.4.3. Pruebas de detalle	1.447
4.4.4. Otros procedimientos	1.447
4.4.5. Modelo de programa de auditoría	1.448
5. Compras y gastos	1.460
5.1. Normas de contabilización y valoración	1.460
5.1.1. Contabilización	1.460
5.1.2. Normas de valoración	1.461
5.1.3. Normas para el reconocimiento de gastos	1.464
5.2. Objetivos de auditoría	1.466
5.3. Control interno	1.467
5.4. Procedimientos de auditoría	1.472
6. Gastos de personal	1.485
6.1. Normas de contabilización y valoración	1.485
6.1.1. Contabilización	1.485
6.1.2. Normas de valoración	1.486
6.2. Objetivos de auditoría	1.486
6.3. Control interno	1.487
6.4. Procedimientos de auditoría	1.491
7. Los resultados no distribuibles	1.506
7.1. Significación de resultado no distribuible	1.506
7.2. Conceptos que forman el resultado no distribuible	1.506
7.3. Normas de reconocimiento y valoración	1.509
7.4. Objetivos de auditoría	1.509
7.5. Control interno	1.510
7.6. Procedimientos de auditoría	1.511
8. Notas y consideraciones para el informe	1.520

Capítulo 17. Auditoría fiscal	1.523
1. Introducción	1.525
2. Contenido del área a auditar	1.525
3. Principales figuras tributarias	1.528
3.1. El Impuesto sobre Sociedades	1.528
3.1.1. Sujeto pasivo	1.528
3.1.2. Base imponible	1.529
3.1.3. Gastos no deducibles	1.530
3.1.4. Reglas de valoración	1.532
3.1.5. Operaciones vinculadas	1.535
3.1.6. Diferencias temporales de valoración	1.539
3.1.7. Compensación de bases imponibles negativas	1.540
3.1.8. Tipos de gravamen	1.541
3.1.9. Gestión del impuesto	1.543
3.2. El Impuesto sobre el Valor Añadido	1.545
3.2.1. Consumidores finales y sujetos pasivos del impuesto	1.545
3.2.2. Operaciones no sujetas	1.546
3.2.3. Operaciones exentas	1.547
3.2.4. Regla de prorrata	1.550
3.2.5. Regularización de deducciones por bienes de inversión	1.552
3.2.6. Tipos impositivos	1.554
3.3. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	1.559
3.3.1. Rendimientos del trabajo	1.560
3.3.2. Rendimientos del capital mobiliario	1.561
3.3.3. Rendimientos de actividades económicas	1.561
3.3.4. Ganancias patrimoniales	1.561
3.3.5. Otros supuestos de retención	1.561
3.3.6. Retribuciones en especie	1.562
3.4. El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	1.562
3.4.1. Transmisiones patrimoniales onerosas	1.563
3.4.2. Operaciones societarias	1.564
3.4.3. Actos jurídicos documentados	1.564
4. Régimen sancionador en materia tributaria	1.565
5. Normas de valoración	1.568
5.1. Normas sobre el Impuesto sobre Sociedades	1.568
5.1.1. Activos y pasivos por impuesto corriente	1.568

5.1.2. Deducciones del impuesto corriente	1.569
5.1.3. Devolución de cuotas satisfechas en ejercicios anteriores	1.569
5.1.4. Diferencias temporarias	1.569
5.1.5. Pasivos por impuesto diferido	1.570
5.1.6. Activos por impuesto diferido	1.571
5.1.7. Valoración de los activos y pasivos por impuesto corriente y diferido	1.571
5.1.8. Gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios	1.572
5.1.9. Empresarios individuales	1.574
5.2. Normas sobre el Impuesto sobre el Valor Añadido	1.574
5.3. Normas sobre el Impuesto General Indirecto Canario y otros impuestos indirectos	1.575
 6. Objetivos de auditoría	1.575
7. Control interno	1.576
8. Procedimientos de auditoría	1.579
8.1. Procedimientos de carácter general	1.579
8.2. Procedimientos aplicables al Impuesto sobre Sociedades	1.580
8.3. Procedimientos aplicables al Impuesto sobre el Valor Añadido	1.581
8.4. Procedimientos aplicables al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	1.583
8.5. Procedimientos aplicables al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	1.584
8.6. Programa de auditoría	1.584
 9. Notas y consideraciones para el informe	1.599
 Capítulo 18. Informes de auditoría de las cuentas anuales	1.601
1. Los informes de auditoría	1.606
1.1. Concepto	1.606
1.2. Objetivos del auditor	1.606
1.3. Definiciones	1.608
1.4. Finalidad y alcance de la auditoría	1.610
1.5. Normativa aplicable	1.612
1.5.1. Normas legales de aplicación general a los informes de auditoría	1.612
1.5.2. Otras normas legales sobre determinados informes de auditoría	1.614
1.6. Marco de información financiera aplicable	1.616
1.6.1. Concepto y significación	1.616

1.6.2. Contenido	1.617
1.6.3. Evaluación del marco de información financiera por el auditor	1.618
1.6.4. Referencia sobre el marco de información en el informe del auditor	1.619
1.7. Concepto, características y clases de informes	1.619
1.7.1. Concepto y características	1.619
1.7.2. Identificación de las cuentas a auditar	1.621
1.7.3. Clases de informes	1.623
1.8. La opinión de auditor en el informe	1.625
1.9. Responsabilidades	1.626
1.9.1. Responsabilidades de la dirección por las cuentas emitidas .	1.626
1.9.2. Responsabilidades del auditor	1.628
1.9.3. Obligación de emisión del informe por parte del auditor	1.629
2. Contenido del informe de auditoría	1.630
2.1. Normas generales sobre la emisión del informe	1.630
2.2. Modelos de informes	1.631
2.2.1. Título o identificación del informe	1.634
2.2.2. Identificación de los destinatarios y de las personas que efectuaron el encargo	1.634
2.2.3. Identificación de la entidad auditada y alcance de la auditoría	1.635
2.2.4. Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales	1.635
2.2.5. Responsabilidad del auditor	1.636
2.2.6. Opinión	1.637
2.2.7. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios .	1.640
2.2.8. Firma del auditor	1.641
2.2.9. Fecha del informe de auditoría	1.641
2.2.10. Dirección del auditor y número de Registro Oficial de Auditores de Cuentas	1.642
2.2.11. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios .	1.643
2.3. Párrafos de «énfasis» y sobre «otras cuestiones»	1.643
2.3.1. Párrafo de «énfasis»	1.644
2.3.2. Párrafo sobre «otras cuestiones»	1.646
2.3.3. Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	1.648
3. Informes de auditoría con opinión modificada	1.648
3.1. Concepto y peculiaridades	1.648
3.1.1. Adecuación de las políticas contables	1.649

3.1.2. Aplicación de las políticas contables	1.650
3.1.3. Adecuación o idoneidad de la información revelada en los estados financieros	1.650
3.2. Clases de opiniones modificadas	1.650
3.2.1. Opinión con salvedades	1.651
3.2.2. Opinión desfavorable o adversa	1.652
3.2.3. Denegación (o abstención) de opinión	1.653
3.3. Imposibilidad de obtener evidencia de auditoría	1.654
3.3.1. Naturaleza de la imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada	1.654
3.3.2. Limitaciones impuestas por la dirección después de que el auditor haya aceptado el encargo	1.655
3.3.3. Limitación por incumplimiento de principios y normas contables	1.656
3.3.4. Otras consideraciones en relación con una opinión desfavorable o denegación de opinión	1.657
3.4. Estructura y contenido de un informe de auditoría con opinión modificada	1.658
3.4.1. Ejemplos de informes de auditoría	1.658
3.4.2. Párrafo de fundamento de la opinión modificada	1.658
3.4.3. Párrafo de opinión	1.660
3.5. Opinión modificada debida a los saldos de apertura en una primera auditoría	1.662
3.6. Responsabilidades especiales del auditor en los informes con opinión modificada	1.663
3.7. Comunicación con los responsables de gobierno de la entidad	1.663
4. Informes de auditoría con información comparativa	1.664
4.1. Naturaleza de la información comparativa	1.665
4.2. Objetivos y procedimientos de auditoría a aplicar	1.667
4.3. Informes de auditoría con cifras comparativas	1.668
4.3.1. Supuesto 1: cuando el informe anterior contuviera una opinión modificada	1.669
4.3.2. Supuesto 2: cuando el informe anterior contuviera una incorrección material	1.670
4.3.3. Supuesto 3: cuando los estados financieros hubieran sido auditados por otro auditor	1.670
4.3.4. Supuesto 4: cuando los estados financieros del ejercicio anterior no hubieran sido auditados	1.670

4.4. Informes de auditoría de estados financieros comparativos	1.671
4.4.1. Estados financieros del periodo anterior auditados por el propio auditor	1.671
4.4.2. Estados financieros del periodo anterior auditados por un auditor predecesor	1.671
4.4.3. Estados financieros del periodo anterior no auditados	1.672
4.5. Modelos de informes de auditoría comparativos	1.672
5. Dictamen sobre un solo estado financiero	1.674
5.1. Objetivo, definiciones y alcance	1.675
5.2. Consideraciones para la aceptación del encargo	1.676
5.2.1. Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría	1.676
5.2.2. Aceptabilidad del trabajo encomendado	1.677
5.3. Forma de la opinión	1.678
5.4. Planificación y realización de la auditoría	1.679
5.5. Formación de la opinión e informes	1.680
5.5.1. Informes sobre el conjunto completo de estados financieros de la entidad y sobre un solo estado financiero	1.680
5.5.2. Opinión modificada, párrafo de énfasis o párrafo sobre otras cuestiones en el informe de auditoría sobre el conjunto completo de estados financieros de la entidad	1.681
5.6. Ejemplos de informes de auditoría sobre un solo estado financiero	1.682
6. Continuidad de la entidad auditada	1.682
6.1. Empresas en funcionamiento	1.682
6.2. Normativa de aplicación	1.683
6.2.1. Código de Comercio	1.683
6.2.2. Ley de Sociedades de Capital	1.684
6.2.3. Plan General de Contabilidad	1.684
6.2.4. Alcance contable de la «hipótesis de continuidad»	1.685
6.2.5. Normativa aplicable de auditoría	1.687
6.3. Hipótesis de empresa en funcionamiento	1.687
6.3.1. Valoración de la hipótesis	1.688
6.3.2. Responsabilidades del auditor en la valoración de la hipótesis	1.688
6.3.3. Procedimientos para la valoración del riesgo y actividades relacionadas	1.689
6.3.4. Factores causantes de dudas significativas sobre la hipótesis de empresa en funcionamiento	1.690
6.3.5. Evaluación de la valoración realizada por la dirección	1.692

6.4.	Procedimientos de auditoría adicionales cuando se identifican hechos o condiciones	1.693
6.5.	Redacción del informe de auditoría	1.695
6.5.1.	Utilización adecuada de la hipótesis de empresa en funcionamiento, pese a la existencia de una incertidumbre material ...	1.695
6.5.2.	Opinión de conformidad	1.696
6.5.3.	Opinión modificada	1.697
6.6.	Otras situaciones a considerar	1.698
6.6.1.	Utilización inadecuada de la hipótesis de empresa en funcionamiento	1.698
6.6.2.	Falta de disposición de la dirección para realizar o ampliar su valoración	1.698
6.6.3.	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	1.699
6.6.4.	Retraso significativo en la aprobación de los estados financieros	1.699
7.	Información adicional presentada junto con los estados financieros	1.699
7.1.	Concepto de información adicional	1.700
7.2.	Incongruencias e incorrecciones de información	1.702
7.2.1.	Incongruencias materiales	1.702
7.2.2.	Incongruencias materiales identificadas en la otra información antes de la fecha del informe	1.704
7.2.3.	Incongruencias materiales identificadas en otra información con posterioridad a la fecha del informe	1.704
7.2.4.	Incorrecciones materiales	1.705
7.3.	Actuación del auditor	1.705
7.4.	Responsabilidades adicionales para el auditor	1.706
8.	Informes de auditoría referentes a otros trabajos financieros o documentos contables	1.707
8.1.	Contenido de los informes de auditoría sobre otros estados financieros o documentos contables	1.707
8.2.	Opinión técnica del auditor en los informes de auditoría sobre otros estados financieros o documentos contables	1.708
8.3.	La carta de recomendaciones	1.709
9.	Depósito y publicidad del informe de auditoría	1.709
9.1.	Depósito del informe en el Registro Mercantil	1.710
9.1.1.	Obligación de su presentación	1.710
9.1.2.	Publicidad del depósito	1.711
9.1.3.	Conservación de las cuentas anuales depositadas	1.711
9.1.4.	Cierre registral	1.711

9.2. Entrega del informe de auditoría	1.712
9.3. Publicación de los documentos depositados en el Registro Mercantil ...	1.713
Capítulo 19. Informes especiales y complementarios de auditoría .	1.717
1. Introducción	1.720
2. Informe especial sobre emisión de obligaciones convertibles	1.721
2.1. Normas aplicables	1.721
2.1.1. Disposiciones contenidas en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital	1.721
2.1.2. Norma Técnica de Auditoría aplicable	1.724
2.2. Procedimientos de auditoría aplicables	1.724
2.3. Contenido que deberá tener el informe de los administradores	1.727
2.4. Contenido del informe especial	1.728
3. Informe especial sobre valoración de acciones	1.729
3.1. Normas aplicables	1.729
3.1.1. Disposiciones contenidas en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital	1.729
3.1.2. Disposiciones contenidas en el Reglamento del Registro Mercantil	1.735
3.1.3. Norma Técnica de Auditoría aplicable	1.735
3.1.4. Comentario general sobre las normas aplicables	1.736
3.2. Métodos de valoración aplicables	1.739
3.2.1. Criterio del valor razonable	1.741
3.2.2. Valor de cotización en bolsa	1.742
3.2.3. Valor del activo neto real	1.744
3.2.4. Valor de capitalización de los resultados	1.746
3.2.5. Valor actual de los flujos monetarios netos	1.748
3.2.6. Combinación de métodos	1.748
3.3. Procedimientos de auditoría aplicables	1.749
3.4. Contenido del informe especial	1.751
4. Informe especial sobre aumentos de capital por compensación de créditos ...	1.753
4.1. Normas aplicables	1.753
4.1.1. Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital	1.753
4.1.2. Norma Técnica de Auditoría aplicable	1.754

4.2. Procedimientos de auditoría aplicables	1.755
4.2.1. Procedimientos generales	1.756
4.2.2. Procedimientos especiales	1.756
4.3. Contenido del informe especial	1.757
5. Informe especial sobre aumentos de capital por cargo a reservas	1.758
5.1. Normas aplicables	1.758
5.1.1. Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital	1.758
5.1.2. Norma Técnica de Auditoría aplicable	1.759
5.2. Principios de actuación	1.759
5.3. Procedimientos de auditoría aplicables	1.761
5.4. Contenido de la «carta» o informe especial	1.763
6. Informe especial en reducciones de capital para compensar pérdidas y para las denominadas «operaciones acordeón»	1.764
6.1. Normas aplicables	1.765
6.1.1. Disposiciones contenidas en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital	1.765
6.1.2. Contestaciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas a consultas relacionadas con este tema	1.767
6.2. Consideraciones generales	1.770
6.3. Procedimientos de auditoría aplicables	1.773
6.4. Contenido del informe especial	1.774
7. Informe especial sobre exclusión del derecho preferente de suscripción	1.775
7.1. Normas aplicables	1.775
7.1.1. Disposiciones contenidas en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital	1.775
7.1.2. Norma Técnica de Auditoría aplicable	1.781
7.2. Atribución de responsabilidades	1.781
7.3. Métodos de valoración	1.783
7.3.1. Los diferentes métodos de valoración	1.784
7.4. Procedimientos de auditoría aplicables	1.785
7.4.1. Procedimientos de carácter general	1.785
7.4.2. Procedimientos para sociedades cotizadas	1.787
7.4.3. Procedimientos para determinar el valor teórico del derecho de suscripción	1.789
7.4.4. Carta de manifestaciones	1.790

7.5.	Contenido del informe especial	1.790
7.5.1.	Las razones de la supresión del derecho de suscripción	1.792
7.5.2.	Puntos que deberá incluir el informe sobre la supresión del derecho de suscripción	1.793
7.5.3.	Otros puntos a tener en cuenta en el informe	1.794
7.6.	Modelos de informes	1.795
8.	Informe especial sobre salvedades y capital mínimo en sociedades anónimas deportivas	1.795
8.1.	Normas aplicables	1.795
8.2.	Procedimientos de auditoría aplicables	1.796
8.3.	Contenido del informe especial	1.797
8.4.	Modelo de informe	1.798
9.	Informe especial semestral sobre salvedades en sociedades anónimas deportivas	1.798
9.1.	Normas aplicables	1.798
9.2.	Procedimientos de auditoría aplicables	1.799
9.3.	Contenido del informe especial	1.801
9.4.	Modelo de informe	1.802
10.	Informes complementarios de auditoría	1.802
10.1.	Justificación, naturaleza y clases	1.802
10.2.	Normas técnicas aplicables	1.804
10.3.	Contenido de los informes complementarios	1.805
Capítulo 20.	Errores, incumplimientos de la normativa y fraudes en las cuentas auditadas	1.815
1.	Preliminar	1.818
2.	Introducción y normativa aplicable	1.818
2.1.	Introducción	1.818
2.2.	Normas legales aplicables	1.820
2.3.	Normas Técnicas de Auditoría aplicables	1.823
3.	Delimitación de conceptos	1.825
3.1.	Conceptos y definiciones generales	1.825
3.2.	Incorrecciones	1.826
3.3.	Errores y fraudes	1.827
3.4.	Incumplimiento de normas por parte de la entidad auditada	1.829
www.cef.es		1.259

4.	Incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría	1.830
4.1.	Presunción de incorrecciones	1.831
4.2.	Tratamiento de las incorrecciones identificadas	1.833
4.2.1.	Acumulación de incorrecciones	1.833
4.2.2.	Acumulación de incorrecciones identificadas en el transcurso de la auditoría	1.835
4.2.3.	Comunicación a la dirección de la entidad de las incorrecciones	1.836
4.2.4.	Evaluación del efecto de las incorrecciones no corregidas	1.836
4.3.	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	1.838
4.4.	Manifestaciones escritas	1.838
4.5.	Documentación	1.839
5.	Incumplimientos de la normativa por la entidad auditada	1.839
5.1.	Introducción	1.840
5.2.	Alcance y concepto	1.840
5.3.	Marco normativo aplicable	1.841
5.3.1.	Obtención de conocimiento del marco normativo	1.841
5.3.2.	Situaciones de presunción de incumplimiento de normas	1.843
5.3.3.	Dificultades para identificar incumplimientos de la normativa aplicable	1.844
5.4.	Políticas de prevención y control ante incumplimientos de la normativa	1.844
5.5.	Delimitación de responsabilidades	1.846
5.5.1.	Responsabilidad de los administradores de la entidad	1.846
5.5.2.	Responsabilidad del auditor	1.846
5.6.	Procedimientos de auditoría a aplicar	1.848
5.6.1.	Obtención de evidencia suficiente y adecuada	1.848
5.6.2.	Procedimientos generales a aplicar	1.849
5.6.3.	Procedimientos de auditoría cuando se identifiquen o existan indicios de posibles incumplimientos	1.850
5.7.	Comunicaciones a la dirección	1.851
5.8.	Informaciones sobre incumplimientos a emitir por el auditor	1.852
5.8.1.	Informaciones en el informe de auditoría	1.852
5.8.2.	Informaciones a las autoridades reguladoras y de supervisión	1.853
5.9.	Documentación	1.853
6.	Situaciones de fraude en los estados financieros auditados	1.854
6.1.	Introducción	1.854
6.1.1.	Incorrecciones, errores y fraudes	1.854

6.1.2. Tipología de los fraudes	1.854
6.1.3. Informaciones financieras fraudulentas	1.855
6.1.4. Apropiaciones indebidas de activos	1.857
6.1.5. Circunstancias que indican la posibilidad de fraude	1.858
6.1.6. Consecuencia de la existencia de incorrecciones, errores y fraudes para el trabajo del auditor	1.860
6.2. Delimitación de responsabilidades	1.862
6.2.1. Responsabilidades de los dirigentes de la entidad	1.862
6.2.2. Responsabilidades del auditor	1.863
6.2.3. Escepticismo profesional del auditor	1.865
6.3. Indagaciones para la identificación de los riesgos de fraude	1.867
6.3.1. Indagaciones acerca de la dirección y otras personas de la entidad	1.867
6.3.2. Indagaciones sobre actividades de supervisión respecto de fraudes	1.869
6.3.3. Evaluación de factores de riesgo de fraude	1.869
6.3.4. Otras indagaciones	1.878
6.4. Planificación para la obtención de evidencia	1.879
6.4.1. Obtención de la evidencia suficiente y adecuada	1.879
6.4.2. Actuaciones previas	1.880
6.4.3. Planificación del trabajo	1.881
6.4.4. Revisión del control interno	1.882
6.4.5. Discusión entre los miembros del equipo de la existencia de fraudes	1.883
6.5. Procedimientos de auditoría a aplicar	1.885
6.5.1. Aspectos generales sobre los procedimientos a aplicar	1.886
6.5.2. Riesgo de fraude en el reconocimiento de ingresos	1.887
6.5.3. Riesgos debidos a fraude en las afirmaciones	1.890
6.5.4. Riesgos de fraude por elusión de los controles por parte de la dirección	1.891
6.5.5. Procedimientos analíticos realizados en una fecha próxima a la finalización de la auditoría para alcanzar una conclusión global	1.896
6.5.6. Ejecución de los procedimientos	1.897
6.5.7. Ejemplos de posibles procedimientos de auditoría para responder a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude	1.897
6.6. Manifestaciones escritas	1.902
6.7. Comunicaciones a realizar por el auditor	1.904
6.7.1. Comunicaciones a la dirección y a los responsables del gobierno de la entidad	1.904

6.7.2. Comunicaciones en el informe de auditoría	1.906
6.7.3. Comunicaciones a las autoridades reguladoras y de supervisión	1.907
6.8. Documentación	1.914
 7. Posibles conflictos del auditor	1.915
7.1. Perfil profesional del auditor	1.915
7.2. Imposibilidad del auditor para continuar con el encargo	1.916
7.3. El secreto profesional del auditor	1.919
7.4. Eventuales problemas que se le pueden presentar al auditor	1.921
 Capítulo 21. Auditorías en entornos informatizados	1.925
1. Introducción	1.927
2. Auditoría informática	1.927
2.1. Concepto de auditoría informática	1.927
2.1.1. Salvaguarda de los activos	1.928
2.1.2. Integridad de los datos	1.929
2.1.3. Eficacia de los sistemas	1.929
2.1.4. Eficiencia de los sistemas	1.930
2.2. Significación e importancia de la auditoría informática	1.930
2.2.1. La auditoría tradicional	1.931
2.2.2. Las técnicas de organización	1.931
2.2.3. Aplicación de la ciencia informática	1.932
2.2.4. La gestión de los sistemas de información	1.932
2.2.5. Finalidades de la auditoría informática	1.934
2.3. Principales incidencias de la informática en el control interno de las entidades	1.935
2.4. Principales controles sobre la actividad informática	1.938
2.4.1. Categorías de controles	1.938
2.4.2. Clases de controles	1.939
2.4.3. Naturaleza y encadenamiento de los controles	1.939
2.5. Fases del trabajo de la auditoría informática	1.945
2.6. Estudio y evaluación de los controles informáticos	1.945
 3. La seguridad informática	1.952
3.1. Importancia y objetivos	1.952
3.2. Fraudes y errores informáticos	1.955

4. Actuación del auditor en un entorno informático	1.955
4.1. Entorno de actuación	1.955
4.2. Conocimientos informáticos del auditor	1.956
4.3. Planificación del trabajo	1.957
4.4. Puntos de atención importantes para el auditor	1.959
4.5. Evaluación de los riesgos	1.961
5. Procedimientos de auditoría	1.962
6. Características generales de los entornos informatizados	1.963
6.1. Controles internos de los entornos informatizados	1.964
6.2. Controles de aplicación	1.965
 Capítulo 22. La auditoría interna	 1.967
1. Introducción	1.969
2. Justificación y normas aplicables	1.969
3. La auditoría interna	1.971
3.1. Evolución de su concepto y función	1.971
3.2. La auditoría interna y la función de control	1.972
3.3. Alcance y actividades de la auditoría interna	1.973
3.4. Objetivos de la auditoría interna	1.976
3.5. Independencia de la auditoría interna	1.977
4. Los departamentos de auditoría interna	1.978
5. Actuaciones de la auditoría interna	1.980
5.1. Auditoría interna del área financiera	1.980
5.2. Auditoría interna del área de ventas	1.981
5.3. Auditoría interna del área de compras	1.983
5.4. Auditoría interna del área de producción	1.984
5.5. Auditoría interna del área de personal	1.986
6. Los informes de auditoría interna	1.988
6.1. Características	1.988
6.2. Contenido	1.990
6.3. Avances del informe	1.991
6.4. Informes especiales	1.991
6.5. Comentarios y discusión previa con los auditados	1.992
6.6. El seguimiento de las recomendaciones	1.993

7. Auditoría interna y auditoría externa	1.993
7.1. Diferencias entre la auditoría interna y la externa	1.994
7.2. El origen de los datos auditados	1.995
7.3. Responsabilidades del auditor externo	1.996
7.4. Evaluación del trabajo de la auditoría interna	1.997
7.4.1. Evaluación de la posibilidad de que el trabajo de los auditores internos sea adecuado	1.998
7.4.2. Efecto previsto del trabajo de los auditores internos sobre el de los auditores externos	1.999
7.4.3. Utilización de trabajos específicos de los auditores internos ...	2.000
7.4.4. Revisión de las actuaciones examinadas por la auditoría interna	2.000
7.5. La decisión de aceptar los trabajos de la auditoría interna	2.002
7.6. Coordinación entre la auditoría interna y la externa	2.003
7.6.1. Reuniones periódicas de coordinación	2.004
7.7. Documentación	2.006
Capítulo 23. Control de calidad	2.007
1. Introducción	2.010
2. Definiciones	2.010
3. Control de calidad sobre los trabajos de auditoría	2.013
3.1. Interrelaciones entre la NIA-ES 220 y la NICC 1	2.014
3.2. Responsabilidades de liderazgo en la calidad de las auditorías	2.015
3.3. Requerimientos aplicables	2.016
3.3.1. Requerimientos de ética aplicables	2.016
3.3.2. Amenazas a la independencia	2.016
3.4. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos de auditoría	2.017
3.5. Asignación de equipos de trabajo a los encargos	2.018
3.6. Dirección de los trabajos	2.019
3.7. Supervisión de los trabajos	2.020
3.7.1. Revisiones	2.020
3.7.2. Consultas	2.022
3.7.3. Revisión de control de calidad del encargo	2.023
3.7.4. Diferencias de opinión	2.025
3.7.5. Seguimiento	2.025
3.8. Documentación	2.025

4. Control de calidad sobre los auditores y las firmas de auditoría	2.026
4.1. Norma aplicable	2.028
4.1.1. Criterios de interpretación de la ISQC 1 para su aplicación en España	2.029
4.1.2. Alcance y objetivo de la NICC 1	2.030
4.1.3. Obligatoriedad y difusión de la NICC 1	2.031
4.1.4. Elementos de un sistema de control de calidad	2.031
4.1.5. Responsabilidades de liderazgo en la firma	2.032
4.1.6. Requerimientos de ética	2.033
4.1.7. Independencia	2.034
4.1.8. Proceso de aceptación y continuidad de clientes	2.036
4.2. Recursos humanos	2.039
4.2.1. Competencia	2.040
4.2.2. Configuración de los equipos de trabajo del encargo	2.041
4.3. Realización de los trabajos	2.042
4.3.1. Calidad de los trabajos realizados	2.042
4.3.2. Supervisión	2.043
4.3.3. Revisión	2.044
4.3.4. Consultas	2.044
4.4. Control de calidad	2.046
4.4.1. Criterios para una revisión de control de calidad	2.046
4.4.2. Naturaleza, momento de realización y extensión de la revisión de control de calidad	2.047
4.4.3. Criterios para la selección de revisores de control de calidad ..	2.049
4.4.4. Diferencias de opinión	2.050
4.4.5. Archivo de la documentación de los encargos realizados	2.051
4.4.6. Confidencialidad, custodia, integridad, accesibilidad y recuperación de la documentación de los encargos	2.051
4.4.7. Conservación y propiedad de la documentación de los encargos	2.053
4.5. Seguimiento del control de calidad	2.054
4.5.1. Seguimiento de las políticas y de los procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría	2.054
4.5.2. Evaluación, comunicación y corrección de las deficiencias identificadas	2.056
4.5.3. Quejas y denuncias	2.058
4.5.4. Documentación del sistema de control de calidad	2.059
5. Supervisión pública y control de la auditoría de cuentas	2.060
5.1. Sistema de supervisión pública	2.060

5.2.	Información periódica a remitir por los auditores y sociedades de auditoría	2.061
5.2.1.	Auditores personas físicas inscritos como ejercientes	2.061
5.2.2.	Sociedades de auditoría	2.063
5.3.	Control de la actividad de auditoría de cuentas	2.064
5.3.1.	Concepto, contenido y modalidades	2.064
5.3.2.	Plan de control de la actividad de auditoría de cuentas	2.065
5.3.3.	Actuaciones a realizar	2.065
5.3.4.	Petición de documentación y deber de proporcionarla	2.066
5.3.5.	Lugar y horario de actuaciones	2.066
5.3.6.	Documentación de las actuaciones	2.067
5.4.	Actuaciones de control técnico	2.067
5.4.1.	Concepto y objetivo	2.067
5.4.2.	Plan de control técnico	2.068
5.4.3.	Actuaciones a realizar	2.068
5.5.	Actuaciones de control de calidad	2.069
5.5.1.	Concepto y objetivo	2.069
5.5.2.	Ejecución del control de calidad	2.070
5.5.3.	Plan de control de calidad	2.070
5.5.4.	Actuaciones a realizar	2.071
5.5.5.	Propuesta de plan de actuaciones	2.072
5.5.6.	Seguimiento de los requerimientos de mejora	2.072
5.6.	Denuncias públicas	2.072
6.	Régimen de supervisión aplicable a los auditores y sociedades y demás entidades de auditoría autorizados en Estados miembros de la Unión Europea y en terceros países	2.073
7.	Informe anual de transparencia	2.074
8.	Cooperación del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas con otros Estados u organismos	2.076
8.1.	Cooperación con Estados miembros de la Unión Europea	2.076
8.1.1.	Deber de colaboración	2.076
8.1.2.	Intercambio de información	2.077
8.1.3.	Colaboración en actuaciones de control	2.079
8.2.	Cooperación con terceros países	2.079
8.2.1.	Coordinación con las autoridades competentes de terceros países	2.079

8.2.2. Intercambio de información	2.080
8.2.3. Colaboración en actuaciones de control	2.081
8.3. Cooperación con órganos o instituciones públicas con competencias de control o inspección	2.082
Capítulo 24. Relaciones del auditor con otros auditores y profesionales	2.085
1. Introducción	2.087
2. Relaciones del auditor con otros auditores	2.087
2.1. Alcance de la norma técnica sobre «relación entre auditores»	2.087
2.2. Normativa aplicable	2.088
2.3. Glosario de términos	2.089
3. Cambio de auditores	2.089
3.1. Circunstancias del cambio	2.089
3.2. Actuaciones a realizar por el eventual «auditor sucesor» antes de la aceptación del encargo	2.090
3.3. Aceptación del encargo por el «auditor sucesor»	2.092
3.4. Revisión de los papeles de trabajo del «auditor predecesor»	2.093
3.5. Efectos sobre el informe de auditoría	2.093
4. Trabajos de auditorías conjuntas de auditores	2.093
5. Utilización del trabajo de otro auditor	2.095
6. Colaboración remunerada con otro auditor	2.096
7. Relaciones del auditor con otros profesionales	2.097
7.1. Introducción y normas aplicables	2.097
7.1.1. Alcance de la norma aplicable	2.098
7.1.2. Objetivos	2.099
7.1.3. Definiciones	2.099
7.1.4. Responsabilidad del auditor respecto de la opinión de auditoría	2.101
7.2. Necesidad de la utilización del trabajo de un experto	2.101
7.2.1. Determinación de su necesidad de acudir al trabajo de un experto	2.102
7.2.2. Naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría	2.105
7.2.3. Políticas y procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría	2.105

7.3. Profesionalidad del experto	2.107
7.3.1. Competencia, capacidad y objetividad del experto	2.107
7.3.2. Indagaciones a realizar sobre la competencia, capacidad y objetividad del experto	2.108
7.4. Naturaleza y alcance del trabajo del experto	2.110
7.4.1. Obtención de conocimiento del campo de especialización del experto del auditor	2.112
7.4.2. Acuerdo con el experto del auditor	2.113
7.4.3. Cuestiones a considerar en el acuerdo entre el auditor y el experto externo	2.115
7.4.4. Evaluación de la adecuación del trabajo del experto del auditor	2.118
7.4.5. Confidencialidad	2.121
7.5. Efectos en el informe de auditoría	2.122
 Capítulo 25. Auditoría de las cuentas anuales consolidadas	 2.123
1. La consolidación según la normativa española	2.127
1.1. La consolidación según el Código de Comercio	2.127
1.2. Normativa del Plan General de Contabilidad sobre las consolidaciones	2.128
1.3. El Real Decreto 1159/2010 de consolidación	2.130
1.4. Las Normas Internacionales de Información Financiera	2.130
1.4.1. Método de consolidación aplicable	2.130
1.5. Las cuentas anuales consolidadas	2.131
1.5.1. Reglas generales para su formulación	2.131
1.5.2. El balance consolidado	2.133
1.5.3. La cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	2.133
1.5.4. El estado de cambios en el patrimonio neto consolidado	2.134
1.5.5. El estado de flujos de efectivo consolidado	2.135
1.5.6. La memoria consolidada	2.136
2. Auditoría de las cuentas consolidadas	2.136
2.1. Normativa de auditoría aplicable a las cuentas consolidadas	2.136
2.1.1. Alcance	2.137
2.1.2. Objetivos	2.137
2.1.3. Definiciones	2.138
2.2. Componentes de un grupo	2.140
2.2.1. Componentes sujetos a auditoría	2.140

2.2.2. Control de calidad aplicable a los componentes	2.140
2.2.3. Riesgo de auditoría de los componentes	2.141
2.2.4. Componentes significativos	2.141
2.2.5. Estructura de los componentes de un grupo	2.142
3. Nombramiento, actuaciones y responsabilidad del auditor	2.143
3.1. Actuaciones preliminares antes de la aceptación del encargo	2.144
3.1.1. Indagaciones generales	2.144
3.1.2. Identificación de los componentes	2.146
3.1.3. Determinación del trabajo a realizar en función de los controles internos	2.147
3.1.4. Cálculo de la importancia relativa	2.147
3.2. Aceptación del encargo	2.148
3.2.1. El equipo de trabajo del encargo	2.149
3.2.2. Condiciones para la aceptación o denegación del encargo	2.150
3.2.3. Los términos del encargo	2.151
3.3. Relaciones con los auditores de componentes	2.152
3.3.1. Selección de los auditores de componentes	2.153
3.3.2. Evaluación de los auditores de componentes	2.155
3.3.3. Modelo de confirmaciones del auditor de un componente	2.157
3.3.4. Cuestiones obligatorias y adicionales incluidas en la carta de instrucciones del equipo del encargo	2.159
3.3.5. Colaboración entre auditores	2.162
3.3.6. Evaluación del trabajo realizado por los auditores de componentes	2.163
3.4. Responsabilidad	2.164
4. Evaluación de los riesgos de la auditoría de grupo	2.165
4.1. Riesgos de incorrección material	2.165
4.1.1. Determinación del tipo de trabajo a realizar sobre la información financiera de los componentes	2.166
4.1.2. Procedimientos a aplicar sobre los componentes significativos	2.166
4.1.3. Procedimientos a aplicar sobre los componentes no significativos	2.167
4.2. El riesgo de fraude	2.169
4.2.1. Procedimientos para su identificación	2.169
4.2.2. Situaciones derivadas de relaciones con partes vinculadas	2.170
4.2.3. Factores de riesgo	2.171

4.2.4. Factores de riesgo de fraude con entidades vinculadas	2.173
4.2.5. Transacciones significativas identificadas realizadas con partes vinculadas indicativas de posibles fraudes	2.174
4.3. Discusión entre los miembros del equipo del encargo y los auditores de los componentes sobre los riesgos de incorrección material en los estados financieros del grupo, incluidos riesgos de fraude	2.178
5. Acceso a la información y comunicaciones	2.180
5.1. Acceso de los auditores a la documentación de los auditores de un componente	2.180
5.2. Cuestiones sobre las que el equipo del encargo deberá obtener conocimiento	2.182
5.3. Restricciones de acceso a la información por parte del equipo del encargo	2.185
5.4. Comunicaciones con los auditores de componentes	2.187
5.4.1. Comunicación del grupo de trabajo con el auditor de un componente	2.187
5.4.2. Comunicación del auditor de un componente con el grupo de trabajo	2.189
5.4.3. Informaciones sobre partes vinculadas no identificadas o no reveladas previamente	2.191
5.5. Comunicaciones con la dirección y los responsables del gobierno del grupo	2.192
5.5.1. Comunicación con la dirección del grupo	2.192
5.5.2. Comunicación con los responsables del gobierno del grupo ..	2.193
6. Planificación y ejecución de la auditoría de la consolidación	2.194
6.1. Plan global de trabajo	2.194
6.2. Plan de auditoría	2.196
6.3. Procedimientos a aplicar	2.197
6.4. El proceso específico de consolidación	2.198
6.4.1. Conocimiento del grupo y de sus componentes	2.199
6.4.2. Ajustes y reclasificaciones de consolidación	2.199
6.5. Importancia relativa	2.201
6.6. Hechos posteriores	2.203
6.7. Documentación	2.204
7. Programas para la auditoría de la consolidación	2.204
7.1. Programa sobre la existencia del grupo, normas aplicables y perímetro de consolidación	2.205

7.2.	Programa sobre la consolidación mediante integración global	2.209
7.3.	Programa sobre la consolidación mediante integración proporcional	2.214
7.4.	Programa sobre el procedimiento de puesta en equivalencia	2.215
7.5.	Programa sobre la conversión de cuentas en moneda extranjera	2.217
7.6.	Programa sobre la consolidación del impuesto sobre beneficios	2.218
7.7.	Programa sobre revisión de las cuentas anuales consolidadas	2.220
8.	El informe de auditoría de cuentas consolidadas	2.222
8.1.	Normas aplicables sobre informes consolidados	2.222
8.2.	Suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría	2.223
8.3.	Elaboración del informe de auditoría	2.224
8.4.	Modelos de informes de auditoría de cuentas consolidadas	2.225
Anexo I.	Resolución de 15 de octubre de 2013, del ICAC	2.227
Anexo II.	Glosario de términos de auditoría	2.235
Anexo III.	Definiciones suprimidas en las NIA-ES por no resultar aplicables en la adaptación a la normativa española	2.263
Anexo IV.	Directiva 2014/56/UE del Parlamento Europeo y del Consejo	2.265
Anexo V.	Reglamento (UE) N.º 537/2014, del Parlamento Europeo y del Consejo	2.291
Anexo VI.	Modelos de informes de auditoría	2.319
Bibliografía		2.433

012015