

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA	15
1.1 OBJETO DE LA AUDITORÍA.....	15
1.2 EMPRESAS OBLIGADAS A AUDITORÍA	16
1.3 MARCO LEGAL DE LA AUDITORÍA EN ESPAÑA.....	17
1.4 TIPOS DE AUDITORÍA	18
1.5 EL INFORME DE AUDITORÍA.....	18
1.6 NORMAS TÉCNICAS DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	20
1.6.1 MARCO NORMATIVO DE CONTABILIDAD	20
1.6.2 NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA (NTA).....	21
1.7 LA COMUNICACIÓN EN LA EMPRESA	23
1.7.1 Los tipos de comunicación.....	23
1.7.2 Formas de comunicación.....	23
1.7.3 El mensaje.....	24
1.7.4 Los principios de la comunicación en la empresa	24
1.7.5 La pirámide comunicacional.....	25
1.7.6 La comunicación eficiente	25
1.7.7 La comunicación interna	25
1.7.8 La comunicación externa.....	27
1.8 EL LIDERAZGO	28
1.8.1 Funciones del líder	29
1.8.2 Estilos de liderazgo	29
1.8.3 Dimensión de la situación del liderazgo.....	30

1.8.4 Eficacia del liderazgo	30
1.9 EL TELÉFONO EN LA EMPRESA.....	31
1.10 RESUMEN DEL CAPÍTULO.....	31
TEST DE CONOCIMIENTOS	32
CAPÍTULO 2. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	35
2.1 FASES EN LA PLANIFICACIÓN DE UNA AUDITORÍA.....	35
2.1.1 Fase de planificación de la auditoría	36
2.1.2 Fase de ejecución del trabajo	43
2.1.3 Fase de comunicación de los resultados obtenidos.....	53
2.1.4 Fase de redacción del informe	54
2.1.5 Fase de control de calidad	55
2.2 CONCEPTOS BÁSICOS.....	55
2.2.1 Materialidad	55
2.2.2 Evaluación del control interno.....	55
2.2.3 Riesgos de auditoría	56
2.2.4 Honorarios del auditor	56
2.2.5 Manual de calidad	58
2.2.6 La carpeta permanente.....	59
2.2.7 La carpeta corriente	60
2.3 LOS INFORMES DE AUDITORÍA.....	61
2.3.1 Tipos de informe.....	62
2.4 CIERRE DEL ÁREA DE PLANIFICACIÓN.....	63
2.5 HECHOS POSTERIORES	64
2.6 RESUMEN DEL CAPÍTULO.....	66
TEST DE CONOCIMIENTOS	67
CAPÍTULO 3. AUDITORÍA DEL ACTIVO	69
3.1 INMOVILIZADO MATERIAL	69
3.1.1 OBJETIVOS DE AUDITORÍA	69
3.1.2 LA NORMA DE VALORACIÓN DEL PGC.....	70
3.1.3 LAS CUENTAS AFECTADAS	71
3.1.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	74
3.1.5 CIERRE DEL ÁREA.....	75
3.2 INMOVILIZADO INTANGIBLE.....	75
3.2.1 OBJETIVOS DE AUDITORÍA	75
3.2.2 LA NORMA DE VALORACIÓN DEL PGC.....	76

3.2.3	LAS CUENTAS AFECTADAS	77
3.2.4	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	79
3.2.5	CIERRE DEL ÁREA	80
3.3	EXISTENCIAS	80
3.3.1	OBJETIVOS DE AUDITORÍA	80
3.3.2	REVISIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO	80
3.3.3	LA NORMA DE VALORACIÓN DEL PGC	84
3.3.4	LAS CUENTAS AFECTADAS	85
3.3.5	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	89
3.3.6	CIERRE DEL ÁREA	90
3.4	ACTIVOS FINANCIEROS	90
3.4.1	OBJETIVOS DE AUDITORÍA	90
3.4.2	LA NORMA DE VALORACIÓN DEL PGC	91
3.4.3	LAS CUENTAS AFECTADAS	93
3.4.4	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	99
3.4.5	CIERRE DEL ÁREA	100
3.5	CLIENTES, CUENTAS A COBRAR Y VENTAS	100
3.5.1	OBJETIVOS DE AUDITORÍA	100
3.5.2	LA NORMA DE VALORACIÓN DEL PGC	101
3.5.3	LAS CUENTAS AFECTADAS	102
3.5.4	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	104
3.5.5	CIERRE DEL ÁREA	106
3.6	RESUMEN DEL CAPÍTULO	106

TEST DE CONOCIMIENTOS 107

CAPÍTULO 4. AUDITORÍA DEL PASIVO 109

4.1	FONDOS PROPIOS	109
4.1.1	OBJETIVOS DE AUDITORÍA	109
4.1.2	LA NORMA DE VALORACIÓN DEL PGC	110
4.1.3	LAS CUENTAS AFECTADAS	115
4.1.4	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	118
4.1.5	CIERRE DEL ÁREA	119
4.2	PROVEEDORES, CUENTAS A PAGAR Y COMPRAS	119
4.2.1	OBJETIVOS DE AUDITORÍA	119
4.2.2	LA NORMA DE VALORACIÓN DEL PGC	120
4.2.3	LAS CUENTAS AFECTADAS	122

4.2.4	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	124
4.2.5	CIERRE DEL ÁREA	127
4.3	TESORERÍA.....	127
4.3.1	OBJETIVOS DE AUDITORÍA	127
4.3.2	LA NORMA DE VALORACIÓN DEL PGC.....	128
4.3.3	LAS CUENTAS AFECTADAS	130
4.3.4	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	132
4.4	PRODUCCIÓN.....	136
4.4.1	OBJETIVOS DE AUDITORÍA	136
4.4.2	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	137
4.5	NÓMINAS	141
4.5.1	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	141
4.5.2	LAS CUENTAS AFECTADAS	142
4.6	VENTAS.....	143
4.6.1	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	143
4.7	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.....	148
4.7.1	OBJETIVOS DE AUDITORÍA	148
4.7.2	CUENTAS AFECTADAS	148
4.7.3	EL CONTROL INTERNO.....	153
4.7.4	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	153
4.7.5	CIERRE DEL ÁREA	154
4.7.6	CASOS PRÁCTICOS	154
4.8	RESUMEN DEL CAPÍTULO	156
TEST DE CONOCIMIENTOS		157
CAPÍTULO 5. AUDITORÍA FISCAL.....		159
5.1	OBJETIVOS DE AUDITORÍA	159
5.2	CUENTAS AFECTADAS	160
5.3	EL CONTROL INTERNO	163
5.4	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	164
5.5	CIERRE DEL ÁREA.....	165
5.6	CASO PRÁCTICO.....	165
5.7	RESUMEN DEL CAPÍTULO.....	167
TEST DE CONOCIMIENTOS		168
CAPÍTULO 6. AUDITORÍA DE LA MEMORIA, ECPN Y EFE		171
6.1	LAS CUENTAS ANUALES	171

6.2 EL ESTADO DE CAMBIOS DE PATRIMONIO NETO Y EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 181

6.2.1 La definición del ECPN según el PGC 182

6.2.2 La definición del EFE según el PGC 183

6.2.3 Ejemplo del cálculo y correspondiente análisis del EFE 185

6.2.4 Análisis del ECPN 188

6.2.5 Ejemplo del cálculo y correspondiente análisis del ECPN 189

6.3 EL TRABAJO QUE DEBE REALIZAR EL AUDITOR 193

6.4 RESUMEN DEL CAPÍTULO 193

TEST DE CONOCIMIENTOS 193

CAPÍTULO 7. CIERRE DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA 195

7.1 MODELO DE CUESTIONARIO QUE SIRVE DE AYUDA AL AUDITOR PARA COMPLETAR LA FASE DE CIERRE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA DE CUENTAS 195

7.2 LA CARTA DE MANIFESTACIONES 199

7.3 RESUMEN DEL CAPÍTULO 205

TEST DE CONOCIMIENTOS 205

CAPÍTULO 8. APLICACIONES INFORMÁTICAS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA 207

8.1 LA IMPORTACIÓN DE DATOS OBTENIDOS EN PROGRAMAS DE CONTABILIDAD Y SU ELABORACIÓN CON LA HOJA DE CÁLCULO EXCEL 207

8.2 LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA 213

8.2.1 Las nuevas tecnologías y la auditoría 213

8.2.2 Aspectos a tener en cuenta a la hora de valorar un programa de ayuda a la auditoría 213

8.2.3 Programas de auditoría 214

8.3 RESUMEN DEL CAPÍTULO 215

TEST DE CONOCIMIENTOS 215

CAPÍTULO 9. EJEMPLO RECAPITULATIVO 217

9.1 SUPUESTO 217

9.2 AUDITORÍA 217

9.2.1 CARTA DE ENCARGO 217

9.2.2 CARTA DE ACEPTACIÓN 220

9.2.3 REVISIÓN ANALÍTICA DE MÁXIMO BENEFICIO 220

9.2.4 COMENTARIOS SOBRE EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO 221

9.2.5 DOCUMENTACIÓN A SOLICITAR AL CLIENTE	221
9.2.6 DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	223
9.2.7 ÍNDICE DE LA CARPETA PERMANENTE	223
9.2.8 ENTREGA POR PARTE DEL CLIENTE DEL BALANCE DE SUMAS Y SALDOS Y SITUACIÓN EN SOPORTE INFORMÁTICO	224
9.2.9 CÁLCULO DE LOS IMPORTES DE LA IMPORTANCIA RELATIVA	227
9.2.10 HOJAS DE TRABAJO CON REFERENCIAS DE TODOS LOS GRUPOS CONTABLES	228
9.2.11 MEMORÁNDUM DE RECUENTO FÍSICO	231
9.2.12 CONTROL DE LA CIRCULARIZACIÓN	232
9.2.13 RESUMEN DE CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	233
9.2.14 EVALUACIÓN DEL RIESGO	235
9.2.15 RESUMEN DE PRÉSTAMOS Y/O PÓLIZAS	237
9.2.16 RESUMEN DEL LIBRO DE ACTAS	237
9.2.17 RESUMEN DE LAS PÓLIZAS DE SEGURO	239
9.2.18 AJUSTES PROPUESTOS Y CONFECCIÓN DEL NUEVO BALANCE Y CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	240
9.2.19 CUESTIONARIO APLICABLE A LA FASE DE CIERRE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA DE CUENTAS	241
9.2.20 COMENTARIO SOBRE HECHOS POSTERIORES	245
9.2.21 INFORME	245
9.2.22 CARTA DE MANIFESTACIONES	246
ANEXO 1. COMPENDIO LEGISLATIVO	249
SOLUCIONARIO DE LOS TEST DE CONOCIMIENTOS	253
ÍNDICE ALFABÉTICO	255