

Índice

Presentación	15
1. Área del inmovilizado material	17
1. Descripción del área del inmovilizado material.....	17
2. Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área del inmovilizado material	17
3. Análisis de los criterios de valoración del área del inmovilizado material.....	19
3.1. Determinación del valor de coste o adquisición	19
3.2. Correcciones de valor del inmovilizado material	20
3.3. Activación de gastos financieros	24
3.4. Diferencias de cambio	29
3.5. Ampliación, modernización y mejoras	30
3.6. Renovaciones	31
3.7. Mantenimiento y reparaciones	32
3.8. Permutas y adquisiciones del inmovilizado material entregando como pago parcial otro inmovilizado material	32
3.9. Donaciones del inmovilizado material	33
3.10. Piezas de recambio	33
3.11. Trabajos de la empresa para su inmovilizado	34
3.12. Aportaciones en especie	34
3.13. Empresas constructoras e inmobiliarias	34
3.14. Normas particulares de valoración del inmovilizado material	35
4. Objetivos de la auditoría en el área del inmovilizado material	36
5. Aspectos fundamentales del control interno en el área del inmovilizado material	39
5.1. Estudio y evaluación del control interno	39
5.2. Cuestionario de evaluación del control interno	40
6. Procedimientos de auditoría en el área de inmovilizado material	43

2. Áreas del inmovilizado inmaterial, gastos de establecimiento y gastos a distribuir en varios ejercicios	53
1. Descripción de las áreas del inmovilizado inmaterial, gastos de establecimiento y gastos a distribuir en varios ejercicios	53
1.1. Inmovilizado inmaterial	53
1.2. Gastos de establecimiento	54
1.3. Gastos a distribuir en varios ejercicios	54
2. Problemas más relevantes que se originan en la auditoría de las áreas del inmovilizado inmaterial, gastos de establecimiento y gastos a distribuir en varios ejercicios	54
3. Análisis de los criterios de valoración de las áreas del inmovilizado inmaterial, gastos de establecimiento y gastos a distribuir en varios ejercicios	55
3.1. Criterios generales de valoración del inmovilizado inmaterial, gastos de establecimiento y gastos a distribuir en varios ejercicios	55
3.2. Gastos de investigación y desarrollo	56
3.3. Propiedad industrial	59
3.4. Fondo de comercio	61
3.5. Derechos de traspaso	62
3.6. Concesiones administrativas	63
3.7. Aplicaciones informáticas	65
3.8. Arrendamiento financiero	67
3.9. Correcciones de valor del inmovilizado inmaterial	70
3.10. Criterios generales de valoración de los gastos de establecimiento y de los gastos a distribuir en varios ejercicios	71
3.11. Criterios generales de valoración de los gastos a distribuir en varios ejercicios: gastos de formalización de deudas y gastos por intereses diferidos	75
3.12. Gastos no activables	76
4. Objetivos de la auditoría en las áreas del inmovilizado inmaterial, gastos de establecimiento y gastos a distribuir en varios ejercicios	79
5. Aspectos fundamentales del control interno en las áreas del inmovilizado inmaterial, gastos de establecimiento y gastos a distribuir en varios ejercicios	82
5.1. Estudio y evaluación del control interno	82
5.2. Cuestionario de evaluación del control interno	84
6. Procedimientos de auditoría en las áreas del inmovilizado inmaterial, gastos de establecimiento y gastos a distribuir en varios ejercicios	86
3. Área de inversiones financieras	95
1. Descripción del área de las inversiones financieras	95
2. Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de inversiones financieras	98
3. Análisis de los criterios de valoración del área de inversiones financieras	99
3.1. Precio de coste o adquisición de los valores negociables	99
3.2. Valores adquiridos con cupón corrido	99

3.3.	Correcciones valorativas de las inversiones financieras: valoración al cierre del ejercicio y dotación de provisiones	100
3.3.1.	Criterios generales y títulos cotizados	100
3.3.2.	Plusvalías tácitas y fondos propios	101
3.3.3.	Títulos no cotizados	102
3.3.4.	Excepciones a la dotación a las provisiones	103
3.3.5.	Tratamiento fiscal de la dotación a las provisiones	104
3.4.	Operaciones de venta o baja de títulos	105
3.5.	Valor de mercado	106
3.6.	Derecho preferente de suscripción de acciones	107
3.7.	Títulos de renta fija	110
3.7.1.	Características	110
3.7.2.	Activos con rendimientos implícitos	111
3.8.	Créditos y préstamos y otros derechos de cobro no comerciales	112
3.9.	Intereses de valores de renta fija y de créditos	113
3.10.	Empresas del grupo y asociadas	114
3.11.	Ingresos y gastos relacionados con el área de inversiones financieras	116
3.12.	Usufructo de acciones	116
3.12.1.	Concepto	116
3.12.2.	Valoración y contabilización del usufructo de acciones	118
3.13.	Inversiones financieras recibidas a través de desembolsos realizados mediante aportaciones no dinerarias	119
3.14.	Operaciones con derivados: futuros y opciones	120
3.14.1.	Definición y contenido	120
3.14.2.	Contabilización de los contratos de futuros	121
3.14.3.	Contabilización de los contratos de opciones	125
3.14.4.	Régimen final de los contratos con derivados	126
3.15.	Otras situaciones relacionadas con las inversiones financieras	126
4.	Objetivos de la auditoría en el área de inversiones financieras	129
5.	Aspectos fundamentales del control interno en el área de las inversiones financieras	133
5.1.	Estudio y evaluación del control interno	133
5.2.	Cuestionario de control interno	135
6.	Procedimientos de auditoría en el área de las inversiones financieras	137
4.	Área de existencias	147
1.	Descripción del área de existencias	147
2.	Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de existencias	148
3.	Análisis de los criterios de valoración del área de existencias	149
3.1.	Coste de adquisición o producción	149
3.2.	Coste de salida y coste de fin de ejercicio	151
3.3.	Correcciones de valor: provisiones y variación de existencias	152
3.4.	Normas generales de valoración de las diferencias en moneda extranjera en las existencias	153

3.5.	Rappels	153
3.6.	Normas generales de valoración para ventas y otros ingresos	154
3.7.	Normas generales de valoración para compras y otros gastos	155
3.8.	Valor de mercado	155
3.9.	Subproductos, residuos y unidades perdidas	157
3.10.	Contratos de suministro	158
3.11.	Futuros y opciones sobre existencias	159
3.12.	Tratamiento fiscal de las existencias	159
3.13.	Normas especiales de presentación en la cuenta de pérdidas y ganancias	159
4.	Objetivos de auditoría en el área de existencias	160
5.	Aspectos fundamentales del control interno en el área de existencias	163
5.1.	Estudio y evaluación del control interno	163
5.2.	Cuestionario de control interno	165
6.	Procedimientos de auditoría en el área de existencias	167
5.	Área de recursos propios e ingresos a distribuir en varios ejercicios	183
1.	Descripción del área de recursos propios e ingresos a distribuir en varios ejercicios	183
1.1.	Recursos propios	183
1.2.	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	186
1.3.	Acciones propias	187
2.	Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de recursos propios e ingresos a distribuir en varios ejercicios	188
3.	Análisis de los criterios de valoración de los recursos propios y de los ingresos a distribuir en varios ejercicios	189
3.1.	Capital	189
3.2.	Reservas	199
3.3.	Pérdidas y ganancias	203
3.4.	Otras cuestiones relacionadas con los recursos propios	204
3.5.	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	207
4.	Objetivos de la auditoría en el área de recursos propios e ingresos a distribuir en varios ejercicios	209
5.	Aspectos fundamentales del control interno en el área de recursos propios e ingresos a distribuir en varios ejercicios	213
5.1.	Estudio y evaluación del control interno	213
5.2.	Cuestionario de evaluación del control interno	214
6.	Procedimientos de la auditoría en el área de recursos propios e ingresos a distribuir en varios ejercicios	216
6.	Área de derechos de cobro por operaciones de tráfico, ventas y otras cuentas a cobrar	223
1.	Descripción del área de derechos de cobro por operaciones de tráfico, ventas y otras cuentas a cobrar	223
2.	Problemas más relevantes originados en la auditoría del área de derechos de cobro por operaciones de tráfico, ventas y otras cuentas a cobrar	224

3.	Análisis de los criterios de valoración del área de derechos de cobro por operaciones de tráfico, ventas y otras cuentas por cobrar	226
3.1.	Normas generales de valoración	226
3.2.	Normas de valoración particulares de las deudas con empresas del grupo y asociadas	226
3.3.	Normas generales de valoración de las diferencias de cambio en moneda extranjera para créditos y débitos	227
3.4.	Momento del nacimiento de los derechos cobro	227
3.5.	Correcciones valorativas: dotaciones a provisiones	228
3.6.	Intereses de créditos	230
3.7.	Dividendos a cobrar y dividendo activo a cuenta	230
3.8.	Tratamiento fiscal de los derechos de cobro por operaciones de tráfico.	231
3.9.	Otras cuestiones valorativas relacionadas con los derechos de cobro ..	232
3.10.	Análisis de las ventas	234
4.	Objetivos de auditoría del área de derechos de cobro por operaciones de tráfico, ventas y otras cuentas por cobrar	236
5.	Aspectos fundamentales del control interno en el área de derechos de cobro por operaciones de tráfico, ventas y otras cuentas por cobrar	238
5.1.	Estudio y evaluación del control interno	238
5.2.	Cuestionario de control interno en el área de los derechos de cobro por operaciones de tráfico, ventas y otras cuentas por cobrar	242
6.	Procedimientos de auditoría en el área de derechos de cobro por operaciones de tráfico, ventas y otras cuentas por cobrar	245
7.	Área de pasivo	257
1.	Descripción del área de pasivo	257
1.1.	Concepto	257
1.2.	Características	258
2.	Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de pasivo.	259
3.	Análisis de los criterios de valoración del área de pasivo	261
3.1.	Criterios establecidos por la normativa contable española	261
3.2.	Obligaciones de pago por operaciones de tráfico	262
3.3.	Deudas por préstamos recibidos y otros conceptos similares	264
3.4.	Empréstitos y otras emisiones análogas	265
3.5.	Gastos generados en las operaciones con pasivos financieros	268
3.6.	Intereses de pasivos financieros	269
3.7.	Dividendo activo a pagar	270
3.8.	Ajustes por periodificación	271
3.9.	Novación	272
3.10.	Otras cuestiones relacionadas con los pasivos financieros	273
4.	Objetivos de auditoría del área de pasivo	276
5.	Aspectos fundamentales del control interno en el área de pasivo	281
5.1.	Estudio y evaluación del control interno	281
5.2.	Cuestionario de evaluación del control interno	284
6.	Procedimientos en el área de pasivo	288

8. Área de provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores ...	301
1. Concepto de provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores	301
1.1. Introducción	301
1.2. Provisiones	302
1.3. Contingencias	303
1.4. Hechos posteriores	304
2. Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de contingencias y provisiones de pasivo y hechos posteriores	304
3. Análisis de los criterios de valoración del área de provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores	305
3.1. Criterios generales	305
3.2. Provisiones para pensiones y obligaciones similares	306
3.3. Provisión para impuestos	307
3.4. Provisión para responsabilidades	308
3.5. Provisión para reparaciones extraordinarias	308
3.6. Fondo de reversión	309
3.7. Otras provisiones	311
3.8. Casos especiales	315
3.9. Tratamiento fiscal de las provisiones	317
4. Objetivos de auditoría en el área de provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores	319
5. Aspectos fundamentales del control interno en el área de provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores	322
5.1. Estudio y evaluación del control interno	322
5.2. Cuestionario de control interno en el área de provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores	323
6. Procedimientos de auditoría en el área de provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores	324
9. Área de tesorería	333
1. Descripción del área de tesorería	333
2. Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de tesorería	333
3. Análisis de los criterios de valoración del área de tesorería	336
3.1. Criterios generales	336
3.2. Saldos en bancos e instituciones de crédito	337
4. Objetivos de la auditoría en el área de tesorería	338
5. Aspectos fundamentales del control interno en el área de tesorería	339
5.1. Estudio y evaluación del control interno	339
5.2. Cuestionario de evaluación del control interno	345
6. Procedimientos de auditoría en el área de tesorería	349
10. Área fiscal	363
1. Descripción del área fiscal y problemas más relevantes que se originan en la auditoría	363

2.	Criterios de valoración del área fiscal establecidos por la normativa española..	364
2.1.	Normas de valoración del PGC	364
2.2.	El principio de prudencia en la Resolución del 30-4-1992 del ICAC ...	368
2.3.	Régimen de transparencia fiscal.....	369
3.	El tratamiento contable del impuesto de sociedades	370
3.1.	Introducción	370
3.2.	El sistema elegido	370
4.	Análisis de las cuestiones relevantes de la auditoría en el área de impuestos relativas a las deducciones, retenciones y pagos a cuenta y compensación de bases impositivas negativas	372
4.1.	Deducciones	372
4.2.	Retenciones soportadas y pagos a cuenta	373
4.3.	Compensación de bases impositivas negativas	374
4.4.	Cambios en el tipo impositivo	374
5.	Diferencias permanentes y temporales	375
5.1.	Análisis de las diferencias permanentes	375
6.	Objetivos de la auditoría en el área de impuestos	379
7.	Aspectos fundamentales del control interno en el área de impuestos	382
7.1.	Estudio y evaluación del control interno en el área de impuestos	382
7.2.	Cuestionario de evaluación del control interno	384
8.	Procedimientos de auditoría en el área de impuestos	387
Supuestos		413
Supuesto 1:	Área del inmovilizado material	415
Supuesto 2:	Áreas del inmovilizado inmaterial y de gastos de establecimiento	433
Supuesto 3:	Áreas del inmovilizado material e inmaterial	445
Supuesto 4:	Áreas del inmovilizado material, inmaterial y gastos de establecimiento..	466
Supuesto 5:	Áreas del inmovilizado material e inmaterial	492
Supuesto 6:	Área del inmovilizado financiero	508
Supuesto 7:	Área de existencias	522
Supuesto 8:	Área de existencias	529
Supuesto 9:	Área de derechos de cobro	537
Supuesto 10:	Área de derechos de cobro y tesorería	550
Supuesto 11:	Área de tesorería	569
Supuesto 12:	Área de fondos propios	580
Supuesto 13:	Área de fondos propios	593
Supuesto 14:	Área de cuentas a pagar	597
Supuesto 15:	Áreas de inversiones financieras, derechos de cobro, obligaciones de pago y tesorería	608
Supuesto 16:	Área fiscal	625
Supuesto 17:	Global	640
Supuesto 18:	Global	656
Supuesto 19:	Muestreo estadístico aplicado a la auditoría	680
Supuesto 20:	Informes de auditoría	693
Índice analítico		699