

Indice

AUDITORIA

1. LOS PRINCIPIOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD

1. Principios y normas de contabilidad.....	9
2. Los principios contables en el Plan General de Contabilidad.....	9
2.1. Principios contables e imagen fiel.....	10
2.2. Principios contables.....	10
2.3. Conflictos entre principios contables.....	11
3. Organismos y normas internacionales de contabilidad más significativas ...	11
3.1. Financial Accounting Standard Board (FASB).....	11
3.2. Institute of Chartered Accountants in England and Wales.....	11
3.3. Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad.....	11

2. LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. La auditoría de los estados financieros.....	15
2. Tipos de auditoría y sus objetivos.....	16
2.1. Auditoría externa y auditoría interna.....	16
2.2. Auditoría operativa.....	16
3. Normas de auditoría.....	16
3.1. Normas técnicas de carácter general.....	17
3.2. Normas técnicas sobre la ejecución del trabajo.....	17
3.3. Normas técnicas sobre preparación de informes.....	17

3. FASES DE UNA AUDITORIA

Fase 1: Planificación inicial.....	21
1.1. Carta de encargo.....	21
1.2. Aprendizaje o actualización de las particularidades del cliente y su entorno económico.....	22
1.3. Revisión Analítica General de los estados financieros y otra información financiera de interés.....	22
1.4. Determinación de la cifra de importancia relativa.....	23
1.5. Memorándum de Planificación de la Auditoría.....	23
Fase 2: Análisis del riesgo.....	23
2.1. Identificación de los epígrafes de los estados financieros más importantes.....	24
2.2. Identificación de los sistemas que afectan a las áreas más significativas de los estados financieros.....	24

2.3. Evaluación preliminar del riesgo	25
2.4. Pruebas sobre sistemas de control interno	27
2.5. Evaluación definitiva del riesgo	27
Fase 3: Ejecución del trabajo	27
3.1. Elaboración de los programas de trabajo	27
3.2. Ejecución de los programas de trabajo	27
Fases de una auditoría	28
Fase 4: Resultado final	29
4.1. Memorándum Resumen de la Auditoría (MRA)	29
4.2. Informe	29

4. PAPELES DE TRABAJO

1. Definición y objetivos	33
2. Características y contenido	34
2.1. Papeles de trabajo completos	34
2.2. Papeles de trabajo concisos	35
2.3. Papeles de trabajo claros	35
3. Propiedad y custodia	35
4. Organización y archivo	35
4.1. Archivo permanente	36
4.2. Archivos del ejercicio corriente	36
5. Preparación: Referenciación y marcas de comprobaciones	38
6. Supervisión	39

5. INMOVILIZADO INMATERIAL

1. Contenido de las cuentas	43
2. Normas de valoración	44
General	44
Normas específicas	44
3. Objetivo de la auditoría de este área	45
3.1. Objetivos generales	45
3.2. Objetivos específicos	45
Control interno	45
5. Trabajo de auditoría a realizar	46
General	46
Movimientos de ejercicio	46
Amortización	46
Conclusión	47
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	47

6. INMOVILIZADO MATERIAL

1. Contenido de las cuentas	51
2. Normas de valoración	52
General	52
Correcciones valorativas	53
Partidas en moneda extranjera	53

Normas específicas	53
3. Objetivo de la auditoría de este área	54
3.1. Objetivos generales	54
3.2. Objetivos específicos	54
4. Control interno	54
5. Trabajo de auditoría a realizar	55
General	55
Altas o adquisiciones	55
Bajas o enajenaciones	56
Amortización	56
Trasposos	56
Revalorizaciones y regularizaciones	56
Conclusión	56
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	56

7. INMOVILIZADO FINANCIERO

1. Contenido de las cuentas	61
2. Normas de valoración	62
General	62
Valores negociables	63
Créditos no comerciales	63
Partidas en moneda extranjera	63
Cambios en criterios contables y estimaciones	64
3. Objetivo de la auditoría de este área	64
3.1. Objetivos generales	64
3.2. Objetivos específicos	64
4. Control interno	65
5. Trabajo de auditoría a realizar	65
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	66

8. EXISTENCIAS

1. Contenido de las cuentas	71
2. Normas de valoración	72
General	72
Correcciones valorativas	72
3. Objetivo de la auditoría de este área	73
3.1. Objetivos generales	73
3.2. Objetivos específicos	73
4. Control interno	73
5. Trabajo de auditoría a realizar	73
Verificación del inventario físico	73
Pruebas de exactitud aritmética	74
Valoración de existencias	75
Revisión de las existencias en tránsito	75
Revisión de la correcta contabilización	75
Revisión del corte de las operaciones	75
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros	76

9. CUENTAS A COBRAR (CLIENTES Y DEUDORES VARIOS)

1. Contenido de las cuentas	79
2. Normas de valoración	79
Clientes y deudores (en general)	80
Créditos no comerciales	80
Cambios de criterios contables	80
3. Objetivo de la auditoría en este área	80
3.1. Objetivos generales	80
3.2. Objetivos específicos	81
4. Control interno	81
5. Trabajo de auditoría a realizar	82
General	82
Para clientes	83
Para efectos descontados	83
Para los efectos comerciales en cartera	83
Para los préstamos y anticipos a empleados	83
Para otras cuentas a cobrar incluidas en este área	84
Para la provisión de insolvencias	84
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	84

10. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES, CAJA, BANCOS Y PASIVOS BANCARIOS

1. Contenido de las cuentas	87
2. Normas de valoración	88
3. Objetivo de la auditoría de este área	89
3.1. Inversiones financieras temporales, caja y bancos	89
3.2. Pasivos bancarios	89
4. Control interno	89
4.1. Inversiones financieras temporales, caja y bancos	90
4.2. Pasivos bancarios	91
5. Trabajo de auditoría a realizar	91
General	91
Efectivo en caja	92
Importes en bancos	92
Pasivos bancarios	93
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	93

11. FONDOS PROPIOS

1. Contenido de las cuentas	97
2. Normas de valoración	98
3. Objetivo de la auditoría de este área	98
3.1. Objetivos generales	98
3.2. Objetivos específicos	98
4. Control interno	98
5. Trabajo de auditoría a realizar	98
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	99

12. PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

1. Contenido de las cuentas	103
2. Normas de valoración	103
Pensiones y fondos de reversión	104
Cambios de criterios contables	104
3. Objetivo de la auditoría de este área	104
3.1. Objetivos generales	104
3.2. Objetivos específicos	104
4. Control interno	104
5. Trabajo de auditoría a realizar	105
Provisiones	105
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	105

13. CUENTAS A PAGAR

1. Contenido de las cuentas	109
2. Normas de valoración	110
Cambios de criterios contables	110
3. Objetivo de la auditoría de este área	111
3.1. Objetivos generales	111
3.2. Objetivos específicos	111
4. Control interno	111
5. Trabajo de auditoría a realizar	112
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	113

14. ADMINISTRACIONES PUBLICAS

1. Contenido de las cuentas	117
2. Normas de valoración	117
3. Objetivo de la auditoría de este área	118
3.1. Objetivos generales	118
3.2. Objetivos específicos	118
4. Control interno	118
5. Trabajo de auditoría a realizar	119
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	120

15. SOCIEDADES DEL GRUPO Y OTRAS PARTES RELACIONADAS

1. Introducción	123
2. Normas de valoración	123
3. Objetivo de la auditoría de este área	123
3.1. Objetivos generales	123
3.2. Objetivos específicos	124
4. Control interno	124
Control interno en las cuentas a cobrar con sociedades del grupo y otras partes relacionadas	124

Control interno en las cuentas a pagar con sociedades del grupo y otras partes relacionadas	125
5. Trabajo de auditoría a realizar	126
Generales	126
Específicas	126
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	127

16. AJUSTES POR PERIODIFICACION

1. Contenido de las cuentas	131
2. Normas de valoración	131
3. Objetivo de la auditoría de este área	131
3.1. Objetivos generales	131
3.2. Objetivos específicos	132
4. Control interno	132
5. Trabajo de auditoría a realizar	132
General	132
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	133

17. PERDIDAS Y GANANCIAS

1. Contenido de las cuentas	137
1.1. Gastos	137
1.2. Ingresos	138
2. Normas de valoración	139
3. Objetivo de la auditoría de este área	139
3.1. Objetivos generales	139
3.2. Objetivos específicos	139
4. Control interno	139
Transacciones de compras	140
Gastos de personal	140
Transacciones de venta	140
5. Trabajo de auditoría a realizar	140
6. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	141

18. HECHOS POSTERIORES Y CONTINGENCIAS

1. Introducción	145
1.1. Hechos posteriores	145
1.2. Contingencias	145
2. Objetivo de la auditoría de este área	145
2.1. Objetivos generales	145
2.2. Objetivos específicos	146
3. Control interno	146
4. Trabajo de auditoría a realizar	146
4.1. Contingencias	147
4.2. Hechos posteriores	148
5. Información recomendable a incluir en las notas a los estados financieros ..	148

19. FRAUDES Y ERRORES

1. Concepto de fraude y error	151
2. Ejemplos prácticos y tipos de errores	151
De interpretación	152
Por omisión	152
De ejecución	153
3. Ejemplos de fraudes	153
Fraudes en almacenes	153
Fraudes con el efectivo	154
Fraudes cometidos por la propia empresa y sus administradores	155
4. Actuación del auditor frente a los fraudes y errores	156

20. AUDITORIA DE EMPRESAS

1. Introducción	161
2. Empresas comerciales	161
3. Empresas industriales	163
4. Empresas de servicios	167
5. Empresas constructoras	167
6. Bancos y entidades financieras	169

21. INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Norma técnicas	175
2. Elementos básicos del informe de auditoría	175
3. Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros	176
4. Hechos posteriores a la fecha de emisión del informe y anteriores a la entrega del mismo	176
5. Opinión	177
6. Modelos de informes	177
a) Informe sin salvedades sobre estados financieros auditados de un ejercicio, acompañado de datos comparativos del anterior que han sido auditados	178
b) Informe sin salvedades sobre estados financieros auditados de un ejercicio, acompañado de datos comparativos del anterior que han sido auditados	178
c) Informe sin salvedades sobre estados financieros auditados de dos ejercicios	179
d) Informe con salvedad por incumplimiento de los principios y normas contables generalmente aceptadas o por errores en los estados financieros de un ejercicio	180
e) Informe con salvedad por incertidumbre de los estados financieros de un ejercicio	180
f) Informe con salvedad por limitación al alcance del examen sobre los estados financieros de un ejercicio	181
g) Informe con opinión denegada	182
h) Informe con opinión desfavorable	183

CONTROL INTERNO

1. CONTROL INTERNO: DEFINICION, ELEMENTOS Y PAUTAS

1. Definición de control interno	189
1.1. Clasificación	189
1.2. Alcances	190
2. Elementos del control interno y sus pautas	190
2.1. Organización estructural	191
2.2. Políticas y procedimientos contables operativos	192
2.3. Supervisión	194

2. ORGANIZACION EMPRESARIAL Y CONTROL INTERNO

1. Organización y control	197
1.1. Estructura organizativa	197
1.2. Diseño de la organización	199
1.3. Funciones de autorización y supervisión	199
1.4. Segregación de funciones	200
2. Procesos de control de la organización administrativa-contable	201
2.1. Manual de procedimientos	201
2.2. Controller y Auditoría Interna	202
3. Control del circuito de información en el sistema organizativo	203

3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

1. Introducción	207
2. Objetivos del sistema de control	208
3. Objetivo de controles internos contables	209

4. ESTUDIO Y EVALUACION DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

1. Introducción	213
2. Comprensión y conocimiento del sistema contable	214
2.1. Narrativa	214
2.2. Flujoograma	215
3. Determinación y detección de los controles internos	217
3.1. Cuestionario de control interno	217
4. Evaluación preliminar de los sistemas de control interno	221
5. Pruebas de cumplimiento de controles	221
5.1. Técnicas estadísticas	223

5. CONTROL INTERNO GENERAL	
1. Objetivos	227
2. Procedimientos y controles	228
3. Esquema-cuestionario.....	234
4. Ejemplo.....	235
6. CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CAJA Y BANCOS	
1. Objetivos.....	253
2. Procedimientos y controles	254
2.1. Procedimientos y controles de caja	254
2.2. Procedimientos y controles de bancos	256
3. Esquema-cuestionario.....	258
4. Ejemplos.....	264
7. CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CLIENTES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	
1. Objetivos.....	287
2. Procedimientos y controles.....	288
3. Esquema-cuestionario.....	300
4. Ejemplo.....	302
8. CONTROL INTERNO EN EL AREA DE EXISTENCIAS	
1. Objetivos.....	313
2. Procedimientos y controles	314
3. Esquema-cuestionario de existencias	321
4. Ejemplo.....	334
9. CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INMOVILIZADO MATERIAL E INMATERIAL	
1. Objetivos	335
2. Procedimientos y controles	336
3. Esquema-cuestionario	340
4. Ejemplos.....	343
10. CONTROL INTERNO EN EL AREA DE PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR	
1. Objetivos.....	355
2. Procedimientos y controles.....	356

3. Esquema-cuestionario.....	367
4. Ejemplo.....	368
11. CONTROL INTERNO EN FONDOS PROPIOS, DEUDAS CON ENTIDADES DE CREDITO Y ADMINISTRACIONES PUBLICAS	
A) Fondos propios	379
1. Objetivos fondos propios	379
2. Procedimientos y controles de los fondos propios	380
3. Esquema-cuestionario fondos propios.....	383
4. Ejemplo de fondos propios	384
B) Deudas con entidades de crédito	387
5. Objetivos deudas con entidades de crédito.....	387
6. Procedimientos y controles en las deudas con entidades de crédito.....	387
7. Esquema-cuestionario deudas con entidades de crédito.....	390
8. Ejemplo de deudas con entidades de crédito	391
C) Administraciones Públicas.....	396
9. Objetivos en las administraciones públicas	396
10. Procedimientos y controles administraciones públicas	396
11. Esquema-cuestionario administraciones públicas	398
12. CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVERSIONES	
1. Objetivos.....	403
2. Procedimientos y controles	404
3. Esquema-cuestionario.....	410
4. Ejemplo.....	411
13. CONTROL INTERNO EN EL AREA DE NOMINAS	
1. Objetivos.....	421
2. Procedimientos y controles.....	422
3. Esquema-cuestionario.....	434
4. Ejemplo.....	435
14. PROCEDIMIENTO Y CONTROL DEL CICLO DE INGRESOS/VENTAS	
1. Funcionamiento	443
2. Controles.....	445
3. Procesos y flujos de transacciones	447
4. Esquema de verificaciones. Cuestionario	459
5. Ejemplo.....	461

15. PROCEDIMIENTO Y CONTROL DEL CICLO DE ADQUISICION/APROVISIONAMIENTO	
1. Funcionamiento	477
2. Controles	478
3. Procesos y flujos de transacciones	480
4. Esquema de verificaciones. Cuestionario	489
5. Ejemplo	491
16. PROCEDIMIENTO Y CONTROL DEL CICLO DE PRODUCCION	
1. Funcionamiento	499
2. Controles	501
3. Procesos y flujos de transacciones	505
4. Ejemplo	512
17. PROCEDIMIENTO Y CONTROL DEL CICLO DE ALMACEN/LOGISTICA	
1. Funcionamiento	529
2. Controles	531
3. Procesos y flujos de transacciones	538
4. Esquema de verificaciones	540
5. Ejemplo	541
18. PROCEDIMIENTO Y CONTROL DEL CICLO DE TESORERIA	
1. Funcionamiento	551
2. Controles	553
3. Procesos y flujos de transacciones	555
4. Cuestionario general de Tesorería	564
5. Ejemplo	566
19. CASO PRACTICO	57