

ÍNDICE

	Página
Introducción	4
1. Concepto y finalidad de la Auditoría de Cuentas	5
1.1. Definición	5
1.2 Finalidad	5
1.3 Quién puede realizar la auditoría de cuentas en España. Requisitos del auditor	6
2. Normativa aplicable	7
2.1 La Ley de Auditoría de Cuentas (LAC)	7
i. Ámbito de aplicación	7
ii. Requisitos que debe reunir un auditor de cuentas	7
iii. Contenido del Informe de Auditoría	8
iv. Supervisión y Control	8
v. Régimen Sancionador	8
2.2 Reglamento de desarrollo de la LAC	8
2.3 Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA_ES) adaptadas por el ICAC	9
2.4 Código de Ética	9
3. Obligación de someterse a auditoría	10
4. El proceso de auditoría	13
4.1 Carta de Encargo	13
4.2 Planificación de la auditoría	14
4.2.1 Consideraciones sobre el negocio de la auditada	14
4.2.2 Eficacia y fiabilidad de los Sistemas de Control Interno (SCI)	14
4.2.3 Plan Global de Auditoría	15
4.2.4 Programa de Auditoría	15
4.3 Ejecución de la auditoría de cuentas	16
4.3.1 Evaluación de Riesgos	16
4.3.2 Cálculo de la materialidad o importancia relativa	18
4.3.3 Pruebas de cumplimiento de los Sistemas de Control Interno	22
4.3.4 Pruebas sustantivas	23
4.3.5 Revisión de las Políticas y Procedimientos	24
4.3.6 Obtención de evidencia suficiente y adecuada	25
4.3.7 Documentación del trabajo realizado. Los Papeles de Trabajo	26
4.4 Conclusión y preparación del informe	30
4.5 Control de calidad y supervisión	31
5. El Informe de Auditoría	33
5.1 Estructura del Informe	34
5.2 Tipos de opinión	42
5.3 Modelos de Informes de Auditoría	44

6. Responsabilidad del auditor	63
6.1 Tipos de responsabilidad del auditor	63
6.1.1 Responsabilidad civil	63
6.1.2 Responsabilidad penal	64
6.1.3 Responsabilidad administrativa	64
6.2 Responsabilidad frente a terceros	64
6.3 Límites de la responsabilidad del auditor	65
6.4 Prestación de garantía financiera	65
7. Tratamiento de los Hechos Posterior al cierre en la Auditoría de Cuentas	66
7.1 Tipos de Hechos Posteriores	66
8. Casos Prácticos	68
Caso práctico 1. Deterioro de existencias no contabilizado	68
Caso práctico 2. Provisión por litigio no registrado	69
Caso práctico 3. Omisión del registro del devengo de intereses de un préstamo y reclasificación de deuda	70
Caso práctico 4. Alta incorrecta de inmovilizado y cálculo erróneo de amortizaciones	71
Caso práctico 5. Reestructuración laboral no registrada correctamente	73
Caso práctico 6. Activación de costes de desarrollo	74
Caso práctico 7. Tratamiento incorrecto de un arrendamiento financiero	75
Caso práctico 8. Activo por impuesto diferido a dar de baja	77
Caso práctico 9. Amortización del Fondo de Comercio en una UGE	78
Caso práctico 10. Adaptado examen Técnicos de Auditoría Tribunal de Cuentas	80
Caso práctico 11. Cálculo de la Cifra de Importancia Relativa	81
Caso práctico 12. Capitalización de mejoras en el inmovilizado	82
Caso práctico 13. Subvención de capital incorrectamente registrada en ejercicios anteriores	83
Caso práctico 14. Ajustes diversos (Adaptado examen Inspectores de Hacienda)	84
Caso práctico 15. Registro de un siniestro	86
Caso práctico 16. Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables (Adaptado Examen TAC)	87
Caso práctico 17. Deterioro de un crédito por insolvencia confirmada	91
Caso práctico 18. Cambios en la vida útil de un activo por aparición de hechos posteriores al cierre	92
Caso práctico 19. Activación incorrecta de gastos en un activo y error en la amortización	93
Caso práctico 20. Incorrecta aplicación de la normativa sobre moneda extranjera	94
Caso práctico 21. Contabilización de una cuenta de crédito (Adaptado examen TAC)	95
Caso práctico 22. Cambio en la estimación de la vida útil de un activo material (Adaptado examen TAC)	96
Caso práctico 23. Revisión del área de existencias	97
Caso práctico 24. Inclusión indebida de gastos no incorporables en el coste de producción	98
Caso práctico 25. Activación indebida de gastos financieros en un inmovilizado material	100