

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN. LA AUDITORÍA DE CUENTAS EN ESPAÑA. PANORAMA NORMATIVO

2. ANTES DE LA AUDITORÍA: EVALUACIÓN DE CONTINUIDAD Y ENCARGO

2.1. Aceptación y continuidad de clientes

2.2. Evaluación de independencia

3. ACTIVIDADES INICIALES: LA PLANIFICACIÓN

3.1. Conocimiento de la entidad y su control interno

3.2. Sobre el marco normativo de aplicación

3.3. Cálculo de la materialidad

3.4. Confección de la Estrategia Global de Auditoría

3.5. Discusiones iniciales del equipo de auditoría: ¿qué puede ir mal?

3.6. Tipo de muestreo de auditoría a aplicar a las diferentes áreas

3.7. Comunicación inicial con los responsables de gobierno de la entidad (RGE)

4. IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS

4.1. Concepto de riesgo en auditoría: su relevancia en enfoque de planificación

4.2. Riesgos inherentes

4.3. Riesgos de control

4.4. Revisión y tratamiento de los sistemas TI y entornos informáticos

4.5. Conclusión: la valoración de riesgos de incorrección material ($RIM=RI \times RC$)

4.6. Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad NIA-ES 265

5. RESPUESTA A LOS RIESGOS VALORADOS: EL PLAN DE AUDITORÍA

5.1. Obtención y validación de evidencias

5.2 Las pruebas de auditoría

5.3. Pruebas de controles

5.4. Muestreo en pruebas de controles

5.3. Requerimientos específicos de NIA-ES

6. PROCEDIMIENTOS POR ÁREAS DE AUDITORÍA

6.1. Inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias

6.2. Activos financieros (incluidos clientes)

6.3. Activos no corrientes mantenidos para la venta

6.4. Existencias

6.5. Tesorería

6.6. Patrimonio neto

6.7. Provisiones y contingencias

6.8. Pasivos financieros (incluidos proveedores) LO TENEMOS

6.9. Área fiscal

6.10. Instrumentos financieros complejos (derivados, coberturas, híbridos...) EL ÚLTIMO

6.11. Ingresos y gastos (incluidas periodificaciones)

6.12. Revisión y cierre de los de los estados financieros

7. EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS Y EMISIÓN DEL INFORME

7.1. Evaluación de la evidencia (incluidos procedimientos analíticos)

7.2. Revisión y supervisión del trabajo

7.3. Verificación cumplimiento del control de calidad en el trabajo (EQCR)

7.4. Comunicación de los hallazgos significativos a los RGE

7.5. Carta de manifestaciones

7.6. Emisión del informe

7.7. Cierre y compilación de la documentación de auditoría

7.8. Emisión del informe de estados financieros individuales

8. AUDITORÍA DE CUENTAS CONSOLIDADAS, COMBINACIONES DE NEGOCIOS Y UTES

8.1 El concepto de grupo

8.2 Obligación de consolidar

8.3 Obligación de consolidar Métodos de consolidación.

9. LAS NORMAS DE CALIDAD EN LA AUDITORÍA DE CUENTAS