

# Sumario

## 1 La auditoría: concepto, clases y evolución

1.1	Información financiera en la empresa..	9
1.2	Usuarios.....	9
1.3	Concepto de auditoría .....	10
1.4	Clases de auditoría .....	13
1.5	Evolución de la auditoría .....	16
	Conceptos básicos .....	18
	Actividades.....	19

## 2 La regulación y las normas de auditoría

2.1	Regulación de la auditoría .....	23
2.2	Obligación de auditar en España .....	28
2.3	Otros trabajos de auditoría recogidos por la legislación .....	30
2.4	Nombramiento de auditores .....	30
2.5	Las normas técnicas en auditoría.....	31
2.6	Obligación de coordinación.....	42
	Conceptos básicos .....	42
	Actividades.....	44

## 3 El control interno y el control de gestión

3.1	El control interno: concepto .....	49
3.2	Las clases de control interno .....	49
3.3	Los objetivos y los elementos .....	50
3.4	La evaluación del control interno.....	51
3.5	Las limitaciones del control interno ....	53
3.6	El control de gestión .....	54
	Conceptos básicos .....	56
	Actividades.....	57

## 4 Evidencia, riesgo e importancia relativa

4.1	El concepto de evidencia .....	61
4.2	Métodos para obtener evidencia .....	62
4.3	Pruebas para obtener evidencia: de cumplimiento y sustantivas .....	64
4.4	El muestreo en auditoría .....	66
4.5	El riesgo de auditoría.....	68

4.6	La importancia relativa .....	70
	Conceptos básicos .....	72
	Actividades.....	73

## 5 La planificación y el programa: los Papeles de Trabajo (PT)

5.1	Concepto .....	77
5.2	El proceso de planificación .....	77
5.3	Las fases de la planificación .....	77
5.4	Las áreas relevantes.....	82
5.5	El programa de auditoría .....	82
5.6	Los Papeles de Trabajo.....	84
5.7	La organización de los PT.....	86
	Conceptos básicos .....	92
	Actividades.....	93

## 6 El informe de auditoría

6.1	El informe de auditoría: concepto, clases y características.....	99
6.2	Estructura del informe de auditoría ....	100
6.3	Modelos de informes .....	103
6.4	Propuesta de ajustes y reclasificaciones .....	104
6.5	Revisión de hechos posteriores al cierre del ejercicio .....	105
6.6	La opinión del auditor .....	107
6.7	La carta de manifestaciones de la Dirección y «otra información» ..	111
	Conceptos básicos .....	112
	Actividades.....	114

## 7 Activos no corrientes (I): Inmovilizado material

7.1	Descripción .....	119
7.2	Clasificación de cuentas en el PGC .....	119
7.3	Principios y normas contables .....	120
7.4	Control interno: aspectos fundamentales .....	130
7.5	Objetivos de auditoría .....	131
7.6	Procedimientos de auditoría .....	131
	Conceptos básicos .....	133
	Actividades.....	134



# Sumario

## 8 Activos no corrientes (II): Inmovilizado intangible

8.1 Descripción .....	139
8.2 Clasificación de cuentas en el PGC .....	139
8.3 Principios y normas contables .....	140
8.4 Control interno: aspectos fundamentales .....	153
8.5 Objetivos de auditoría .....	153
8.6 Procedimientos de auditoría .....	153
Conceptos básicos .....	155
Actividades.....	156

## 9 Instrumentos financieros. Activos financieros

9.1 Descripción .....	159
9.2 Clasificación de cuentas en el PGC .....	160
9.3 Principios y normas contables .....	161
9.4 Control interno: aspectos fundamentales .....	171
9.5 Objetivos de auditoría .....	171
9.6 Procedimientos de auditoría .....	172
Conceptos básicos .....	173
Actividades.....	174

## 10 Existencias

10.1 Descripción .....	179
10.2 Clasificación de cuentas en el PGC .....	179
10.3 Principios y normas contables .....	181
10.4 Control interno: aspectos fundamentales .....	186
10.5 Objetivos de auditoría .....	186
10.6 Procedimientos de auditoría .....	187
Conceptos básicos .....	188
Actividades.....	189

## 11 Clientes, ventas y cuentas a cobrar

11.1 Descripción .....	193
11.2 Clasificación de cuentas en el PGC .....	193
11.3 Principios y normas contables .....	194
11.4 Control interno: aspectos fundamentales .....	203
11.5 Objetivos de auditoría .....	204

11.6 Procedimientos de auditoría .....	204
Conceptos básicos .....	207
Actividades.....	208

## 12 Tesorería, préstamos y empréstitos

12.1 Descripción .....	213
12.2 Clasificación de cuentas en el PGC.....	213
12.3 Principios y normas contables .....	215
12.4 Control interno: aspectos fundamentales .....	219
12.5 Objetivos de auditoría .....	221
12.6 Procedimientos de auditoría .....	222
Conceptos básicos .....	226
Actividades.....	227

## 13 Patrimonio neto. Recursos propios

13.1 Descripción .....	233
13.2 Clasificación de cuentas en el PGC.....	233
13.3 Principios y normas contables .....	235
13.4 Control interno: aspectos fundamentales .....	249
13.5 Objetivos de auditoría .....	250
13.6 Procedimientos de auditoría .....	250
Conceptos básicos .....	252
Actividades.....	253

## 14 Proveedores, compras y cuentas a pagar

14.1 Descripción .....	257
14.2 Clasificación de cuentas en el PGC.....	257
14.3 Principios y normas contables .....	258
14.4 Control interno: aspectos fundamentales .....	263
14.5 Objetivos de auditoría .....	263
14.6 Procedimientos de auditoría .....	264
Conceptos básicos .....	265
Actividades.....	266

## 15 Hacienda Pública, provisiones y contingencias

15.1 Descripción .....	271
15.2 Clasificación de cuentas en el PGC.....	272
15.3 Principios y normas contables .....	273



15.4 Control interno: aspectos  
fundamentales ..... 286

15.5 Objetivos de auditoría ..... 287

15.6 Procedimientos de auditoría ..... 287

Conceptos básicos ..... 289

Actividades..... 290

**16 Cuenta de pérdidas y ganancias**

16.1 Descripción ..... 295

16.2 Clasificación de cuentas en el PGC ..... 296

16.3 Principios y normas contables ..... 297

16.4 Control interno: aspectos  
fundamentales ..... 300

16.5 Objetivos de auditoría ..... 302

16.6 Procedimientos de auditoría ..... 303

Conceptos básicos ..... 305

Actividades..... 306

**Bibliografía .....310**

**Siglas .....312**

