

SUMARIO

NOTA ATENCIÓN	3
GUÍA DE USO	9
PRÓLOGO	31

PARTE I

INTRODUCCIÓN. LA AUDITORÍA DE CUENTAS EN ESPAÑA. PANORAMA NORMATIVO EN LOS PRÓXIMOS AÑOS

1-1	Introducción	39
1-2	El nuevo Reglamento de auditoría de cuentas	40
1-3	Resoluciones ICAC sobre distintos aspectos del acceso al registro oficial de auditores de cuentas (ROAC)	58
1-4	Nuevas normas internacionales de auditoría	60
1-5	Nuevas normas de gestión de la calidad (NIGC 1, NIGC 2 Y NIA-ES 220R)	62
1-6	La revisión de la directiva de información no financiera (sostenibilidad)	63
1-7	Futuras normas técnicas de auditoría de Entidades Menos Complejas (LCE)	64

PARTE II

ANTES DE LA AUDITORÍA: EVALUACIÓN DE CONTINUIDAD Y ENCARGO

CAPÍTULO 1. ACEPTACIÓN Y CONTINUIDAD DE CLIENTES Y ENCARGOS	69	
2-1	Introducción	69
2-2	Aceptación de clientes	70
2-3	Continuidad de las relaciones con clientes y/o encargos	75
2-4	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría	79
2-5	Modelo de aceptación de un encargo y/o un cliente	81
2-6	Modelo de continuidad de un cliente y/o encargo	85
2-7	Modelo de carta de encargo	89
2-8	Modelo de actualización a la carta de encargo	106

2-9	Caso práctico: análisis de aceptación de un cliente.	109
CAPÍTULO 2. EVALUACIÓN DE INDEPENDENCIA		131
SECCIÓN 1. Principio general de independencia.		131
2-10	Introducción	131
2-11	Principio general de independencia	131
2-12	Identificación de amenazas a la independencia y adopción de medidas de salvaguardas.	134
SECCIÓN 2. Incompatibilidades, prohibiciones y limitaciones		139
2-13	Introducción	139
2-14	Incompatibilidad por situaciones personales.	140
2-15	Incompatibilidad por servicios prohibidos.	148
2-16	Extensiones de las incompatibilidades.	154
2-17	Período de vigencia temporal de las incompatibilidades.	186
2-18	Prohibiciones posteriores	189
2-19	Limitaciones por honorarios	191
SECCIÓN 3. Régimen de independencia en Entidades de Interés Público		195
2-20	¿Qué es un EIP?.	195
2-21	Incompatibilidades y servicios prohibidos.	196
2-22	Contratación, rotación y designación de auditores de cuentas o sociedades de auditoría.	204
2-23	Honorarios	209
SECCIÓN 4. Casos prácticos		211
2-24	Casos prácticos adicionales sobre independencia.	211
2-25	Caso práctico 2	214

**PARTE III
ACTIVIDADES INICIALES A LA PLANIFICACIÓN**

CAPÍTULO 1. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU CONTROL INTERNO		223
SECCIÓN 1. Aspectos generales.		223
3-1	Introducción	223
3-2	Alcance.	224
3-3	Conceptos clave	224
3-4	Graduación.	225
3-5	Objetivo	225
3-6	Definiciones	225

SECCIÓN 2. Requerimientos, guías de aplicación y notas explicativas . .	228
3-7 Obtención del conocimiento de la entidad y su entorno, del marco de información financiera aplicable y del sistema de control interno de la entidad	228
3-8 Consideraciones para el conocimiento de la entidad y su modelo de negocio	293
3-9 Conocimiento del sistema de control interno de la entidad	293
3-10 Consideraciones para el conocimiento de la función de auditoría interna de la entidad	294
3-11 Consideraciones para el conocimiento de las tecnologías de la información (TI)	295
3-12 Consideraciones para el conocimiento de los controles generales de TI	295
3-13 Conclusiones del auditor.	296
3-14 Implicaciones para el informe de auditoría	297
3-15 Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad . .	297
 CAPÍTULO 2. SOBRE EL MARCO NORMATIVO DE APLICACIÓN	 299
SECCIÓN 1. Aspectos generales.	299
3-16 Introducción	299
3-17 Alcance.	300
3-18 Efecto de las disposiciones legales y reglamentarias	301
3-19 Responsabilidad del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.	302
3-20 Objetivos	309
3-21 Definición.	310
 SECCIÓN 2. Requerimientos, guías de aplicación y notas explicativas . .	 311
3-22 Consideraciones generales	311
3-23 Consideración por el auditor del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias	312
3-24 Procedimientos de auditoría cuando se identifican o existen indicios de incumplimiento.	316
3-25 Comunicación e información sobre incumplimientos identificados o sobre la existencia de indicios de un posible incumplimiento . .	321
3-26 Conclusiones del auditor.	326
3-27 Implicaciones en el informe	327
3-28 Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad . .	329
 CAPÍTULO 3. CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD	 331
3-29 Introducción	331
3-30 Aplicación del principio de importancia relativa en la formulación de las cuentas anuales y necesidad de su revelación al auditor.	331
3-31 La importancia relativa en las Normas Internacionales de Auditoría	333

3-32	Usos concretos de la importancia relativa en auditoría	337
3-33	Criterios para la determinación de la materialidad en términos cuantitativos	338
3-34	Determinación de la incorrección material por componentes	343
3-35	Caso práctico	346
3-36	Bibliografía	349
CAPÍTULO 4. CONFECCIÓN DE LA ESTRATEGIA GLOBAL DE AUDITORÍA		351
3-37	Introducción	351
3-38	Importancia de la planificación del trabajo	351
3-39	Componentes del riesgo de auditoría	353
3-40	Conocimiento de los ciclos de operaciones de la entidad auditada	362
3-41	Diseño de la estrategia global de auditoría	364
3-42	Importancia del diseño de pruebas y procedimientos de auditoría «ad hoc» relacionados con los atributos a probar	365
3-43	Bibliografía	368
CAPÍTULO 5. DISCUSIONES INICIALES DEL EQUIPO DE AUDITORÍA, ¿QUÉ PUEDE IR MAL?		369
3-44	Introducción	369
3-45	Reunión de planificación del equipo.	370
3-46	Comunicación durante la auditoría y a su finalización	372
CAPÍTULO 6. TIPO DE MUESTREO DE AUDITORÍA A APLICAR A LAS DIFERENTES ÁREAS		377
3-47	Introducción	377
3-48	Tipos de muestro, riesgo relativo y error tolerable.	378
3-49	La distribución de probabilidad normal o de Gauss	380
3-50	La función de distribución de Poisson.	383
3-51	El método de acumulación monetaria «MUM» aplicado al campo de la auditoría.	386
3-52	Estratificación de la muestra	390
3-53	Evaluación de los resultados del muestreo	392
3-54	Caso práctico	396
3-55	Bibliografía	399
CAPÍTULO 7. COMUNICACIÓN INICIAL CON LOS RESPONSABLES DE GOBIERNO DE LA ENTIDAD (RGE)		401
3-56	Introducción	401
3-57	Delimitación conceptual del término responsables de gobierno de la entidad	401
3-58	Proceso preliminar de planificación del trabajo, evaluación de riesgos y primera comunicación a realizar a los responsables de gobierno de la entidad	403
3-59	Cuestiones que deben ser comunicadas en la primera comunicación a los RGE	403

3-60	¿Es preceptivo que los responsables de gobierno de la entidad sean concedores de las cifras de materialidad del auditor?	406
3-61	Guía-modelo para realizar la comunicación a los responsables de gobierno de la entidad en la etapa inicial de trabajo	407
3-62	Bibliografía	416

**PARTE IV
IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS**

CAPÍTULO 1. CONCEPTO DE RIESGO EN AUDITORÍA: SU RELEVANCIA EN ENFOQUE DE PLANIFICACIÓN	419
4-1 Introducción	419
4-2 Riesgo	420
4-3 ¿Qué afirmaciones nos aplican a los riesgos?	426
CAPÍTULO 2. RIESGOS INHERENTES	433
SECCIÓN 1. Introducción	433
4-4 Introducción	433
SECCIÓN 2. Riesgos inherentes y de fraude	435
4-5 Introducción	435
4-6 Identificación	440
4-7 La valoración de riesgos de incorrección material	468
4-8 Determinación de los riesgos significativos	475
CAPÍTULO 3. RIESGOS DE CONTROL	483
SECCIÓN 1. Entendimiento/comprensión del control interno	483
4-9 Concepto de Control Interno	483
4-10 Conocimiento de los componentes del sistema de control interno de la entidad	484
SECCIÓN 2. Control Interno Impacto en la Auditoría	511
4-11 Introducción	511
4-12 Riesgos Significativos y diferencia con cuenta Significativa	513
CAPÍTULO 4. REVISIÓN Y TRATAMIENTO DE LOS SISTEMA TI Y ENTORNOS INFORMÁTICOS	519
SECCIÓN 1. Introducción	519
4-13 Introducción	519
4-14 Entorno de TI	520
SECCIÓN 2. Controles de aplicación	523
4-15 Controles de aplicación	523

4-16	Tipología de controles de aplicación.	524
4-17	Relación e interdependencia de los controles de Aplicación con los Controles generales de las tecnologías de la información	530

SECCIÓN 3. Riesgos derivados de la utilización de IT y Controles Generales de TI que dan respuesta dichos riesgos 535

4-18	Introducción	535
4-19	Tipología Controles Generales IT	538
4-20	Proceso para gestionar el acceso.	541
4-21	Procesos para la gestión de cambios en los programas o al entorno	552
4-22	Proceso para la gestión de las operaciones de TI.	558

SECCIÓN 4. Otras cuestiones 564

4-23	Entidades con entornos IT menos complejos.	564
4-24	Involucración de especialistas (IT y otros)	565

CAPÍTULO 5. CONCLUSIÓN: LA VALORACIÓN DE RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL 569

4-25	La valoración de riesgos de incorrección material (RIM=RI x RC)	569
4-26	Caso práctico sobre la valoración de riesgos de incorrección material.	577

CAPÍTULO 6. COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD NIA-ES 265 615

4-27	Introducción	615
4-28	Alcance.	615
4-29	Requerimientos.	615
4-30	Caso práctico	628

PARTE V

RESPUESTA A LOS RIESGOS VALORADOS: EL PLAN DE AUDITORÍA

CAPÍTULO 1. OBTENCIÓN Y VALIDACIÓN DE EVIDENCIAS 635

5-1	Introducción	635
5-2	NIA-ES 500 Evidencia de auditoría	636
5-3	NIA-ES 501 Evidencia de auditoría — consideraciones específicas para determinadas áreas	662

CAPÍTULO 2. LAS PRUEBAS DE AUDITORÍA: MUESTRO EN PRUEBAS SUSTANTIVAS 673

SECCIÓN 1. Muestreo en pruebas sustantivas 673

5-4	Introducción	673
5-5	¿Cuándo se utilizan estas pruebas en el proceso de auditoría? . . .	674

SECCIÓN 2. Desarrollo de la prueba	677
5-6 Introducción y objetivo	677
5-7 Definir la población y la unidad de muestreo	677
5-8 Confianza y riesgo	678
5-9 Definir el error tolerable	682
5-10 Determinar el tamaño de la muestra	683
5-11 Cálculo del tamaño de muestra	684
5-12 Análisis de la muestra y evaluación de resultados	687
5-13 Documentación	690
5-14 Las pruebas mixtas o de doble propósito	692
SECTION 3. Caso práctico	693
5-15 Caso práctico de muestreo de la unidad monetaria	693
SECCIÓN 4. Conclusión	702
5-16 Conclusión	702
CAPÍTULO 3. LAS PRUEBAS DE AUDITORÍA: PRUEBAS DE CONTROLES	705
5-17 Introducción	705
5-18 Naturaleza de los controles	706
5-19 Fases en el testeo de un control	708
5-20 Periodicidad del testeo en base a la naturaleza del control	709
5-21 Identificación de los riesgos y controles del proceso	711
5-22 Momento de realización de las pruebas de control	711
5-23 Ejemplo Controles por Procesos de Negocio	713
CAPÍTULO 4. LAS PRUEBAS DE AUDITORÍA: MUESTREO EN PRUEBAS DE CONTROLES	719
SECCIÓN 1. Introducción	719
5-24 Introducción	719
5-25 ¿Cuándo se utilizan estas pruebas en el proceso de auditoría?	719
SECCIÓN 2. Desarrollo de la prueba	722
5-26 Introducción	722
5-27 Objetivo	722
5-28 Sistemas de control interno	723
5-29 Definir la población y la unidad de muestreo	724
5-30 Definir la confianza y el riesgo	725
5-31 Determinar el tamaño de la muestra y el método de selección	726
5-32 Evaluación de resultados	728
SECCIÓN 3. Caso práctico	730
5-33 Ejemplo de prueba de cumplimiento o de controles	730

SECCIÓN 4. Conclusión	752
5-34 Conclusiones	752
CAPÍTULO 5. LAS PRUEBAS DE AUDITORÍA: PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	753
5-35 Introducción	753
5-36 Alcance	753
5-37 Objetivos	754
5-38 Definiciones	754
5-39 Requerimientos	755
5-40 Caso práctico	758
CAPÍTULO 6. REQUERIMIENTOS ESPECÍFICOS DE NIA-ES	765
SECCIÓN 1. Confirmaciones externas [NIA-ES 505]	765
5-41 Introducción	765
5-42 Objetivos	766
5-43 Requerimientos	766
5-44 Caso particular: Confirmación asesores jurídicos externos [NIA-ES 505]	775
5-45 Anexo: Modelos orientativos	777
SECCIÓN 2. Encargos iniciales de auditoría – saldos de apertura (NIA-ES 510 R)	791
5-46 Introducción	791
5-47 Conceptos clave y definiciones	793
5-48 Requerimientos	795
5-49 Normas de auditoría que establecen requerimientos en relación con los saldos de apertura en un encargo inicial de auditoría . . .	812
5-50 Caso práctico	815
SECCIÓN 3. Auditoría de estimaciones contables y de la correspondiente información a revelar NIA-ES 540 R	822
5-51 Introducción	822
5-52 Conceptos clave y definiciones	827
5-53 Requerimientos	834
5-54 Consideraciones impacto crisis COVID	849
5-55 Normas de auditoría que establecen relaciones entre la NIA-ES 560 R y otras normas de auditoría	853
5-56 Caso práctico	857
SECCIÓN 4. Partes vinculadas NIA-ES 550	868
5-57 Introducción	868
5-58 Alcance	869
5-59 Objetivos	874
5-60 Requerimientos	875

5-61	Normas de auditoría que establecen requerimientos en relación con partes vinculadas	883
5-62	Caso práctico	885
SECCIÓN 5. Empresa en funcionamiento NIA-ES 570 R		890
5-63	Introducción	890
5-64	Alcance.	891
5-65	Objetivos	895
5-66	Requerimientos.	896
5-67	Normas de auditoría que establecen requerimientos en relación con el PEF.	913
5-68	Caso práctico	915
5-69	Flujograma resumen	921
SECCIÓN 6. Hechos posteriores NIA-ES 560		922
5-70	Introducción	922
5-71	Objetivos	928
5-72	Definiciones	929
5-73	Requerimientos.	931
5-74	Tratamiento en el informe de auditoría	938
5-75	Consideraciones impacto crisis COVID.	940
5-76	Normas de auditoría que establecen requerimientos en relación con los hechos posteriores	945
5-77	Caso práctico	946
SECCIÓN 7. Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios [NIA-ES 402].		953
5-78	Introducción	953
5-79	Alcance.	953
5-80	Requerimientos.	955
5-81	Caso práctico	964
SECCIÓN 8. Utilización del trabajo de los auditores internos [NIA-ES 610R]		967
5-82	Introducción: La norma revisada	967
5-83	Alcance.	968
5-84	Requerimientos.	971
5-85	Caso práctico	979
SECCIÓN 9. Utilización del trabajo de un experto del auditor [NIA-ES 620].		983
5-86	Introducción	983
5-87	Alcance.	985
5-88	Requerimientos.	986
5-89	Documentación	996
5-90	Caso práctico	996
5-91	Anexo: Cuestiones a considerar en el acuerdo entre el auditor y el experto del auditor	998

**PARTE VI
PROCEDIMIENTOS POR ÁREAS DE AUDITORÍA**

CAPÍTULO 1. INMOVILIZADO INTANGIBLE, MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS	1003
SECCIÓN 1. Introducción a la normativa contable	1003
6-1 Introducción	1003
6-2 Inmovilizado material/ propiedad, planta y equipo	1003
6-3 Inmovilizado intangible	1015
6-4 Inversiones inmobiliarias / propiedades de inversión.	1027
SECCIÓN 2. Desarrollo de los procedimientos de auditoría	1031
6-5 Introducción	1031
6-6 Afirmaciones.	1031
6-7 Pruebas de controles	1032
6-8 Pruebas sustantivas	1037
SECCIÓN 3. Conclusiones del auditor	1045
6-9 Introducción	1045
6-10 Evaluación de cara al informe	1045
6-11 Comunicación de debilidades de control interno	1048
SECCIÓN 4. Caso práctico	1049
6-12 Caso práctico sobre inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias.	1049
CAPÍTULO 2. ACTIVOS FINANCIEROS (INCLUIDOS CLIENTES)	1059
SECCIÓN 1. Introducción a la normativa contable	1059
6-13 Visión general	1059
6-14 Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias (AFVRPG)	1061
6-15 Activos financieros a coste amortizado (AFCA)	1062
6-16 Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (AFVRPN)	1069
6-17 Activos financieros a coste (AFC)	1071
6-18 Reclasificación de activos financieros	1075
6-19 Intereses y dividendos recibidos de activos financieros	1079
6-20 Baja de activos financieros	1080
SECCIÓN 2. Desarrollo de los procedimientos de auditoría	1081
6-21 Afirmaciones.	1081
6-22 Análisis del control interno y pruebas de controles	1081

6-23	Pruebas sustantivas	1088
SECCIÓN 3. Conclusiones del auditor		1093
6-24	Evaluación de cara al informe.	1093
6-25	Comunicación de debilidades de control interno	1097
SECCIÓN 4. Casos prácticos		1098
6-26	Casos prácticos	1098
CAPÍTULO 3. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA (ANCMV) Y OPERACIONES DISCONTINUADAS		1105
SECCIÓN 1. Introducción a la normativa contable		1105
6-27	Definición de ANCMV	1105
6-28	Valoración y contabilización de los ANCMV	1106
6-29	Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta (GEMV).	1110
6-30	Las actividades u operaciones interrumpidas.	1114
SECCIÓN 2. Desarrollo de los procedimientos de auditoría		1115
6-31	Afirmaciones.	1115
6-32	Pruebas de controles.	1115
6-33	Pruebas sustantivas	1115
SECCIÓN 3. Conclusiones del auditor		1116
6-34	Evaluación de cara al informe.	1116
6-35	Comunicación de debilidades de control interno	1119
SECCIÓN 4. Casos prácticos		1120
6-36	Casos prácticos	1120
CAPÍTULO 4. AUDITORÍA DE EXISTENCIAS		1123
SECCIÓN 1. Introducción a la normativa contable		1123
6-37	Introducción	1123
6-38	Coste del producto vs coste del período	1124
6-39	Valoración y contabilización	1127
6-40	Excepción a la regla general de valoración: las materias primas cotizadas.	1131
SECCIÓN 2. Desarrollo de los procedimientos de auditoría		1132
6-41	Afirmaciones.	1132
6-42	Análisis del control interno y pruebas de controles	1133
SECCIÓN 3. Conclusiones del auditor		1139
6-43	Evaluación de cara al informe.	1139
6-44	Comunicación de debilidades de control interno	1144

SECCIÓN 4. Casos prácticos	1144
6-45 Caso Práctico 1. Prueba global de existencias.....	1144
6-46 Caso Práctico 2. Verificación del coste de producción de una muestra.....	1146
6-47 Caso Práctico 3. Prueba de verificación del valor neto de realización	1147
CAPÍTULO 5. ÁREA DE TESORERÍA	1149
6-48 Introducción	1149
6-49 Epígrafes que componen el área de tesorería.....	1149
6-50 Objetivos de auditoría del área de tesorería	1151
6-51 Factores de riesgo	1152
6-52 Control interno	1153
6-53 Procedimientos	1160
6-54 Comprobación de información en memoria en relación con el área de tesorería	1162
6-55 Efectos en el informe.....	1163
6-56 Anexos de ejemplos de papeles de trabajo	1168
CAPÍTULO 6. AUDITORÍA DEL PATRIMONIO NETO	1175
SECCIÓN 1. Introducción conceptual y normativa contable	1175
6-57 Introducción	1175
6-58 Fondos propios	1176
6-59 Ajustes por cambio de valor	1187
6-60 Subvenciones, donaciones y legados	1193
SECCIÓN 2. Desarrollo de los procedimientos de auditoría	1198
6-61 Afirmaciones.....	1198
6-62 Análisis del control interno y pruebas de controles.....	1199
6-63 Pruebas sustantivas	1201
SECCIÓN 3. Conclusiones del auditor	1205
6-64 Evaluación de cara al informe.....	1205
6-65 Comunicación de debilidades de control interno	1210
SECCIÓN 4. Casos prácticos	1211
6-66 Casos prácticos.....	1211
CAPÍTULO 7. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	1215
SECCIÓN 1. Introducción a la normativa contable	1215
6-67 Provisiones	1215
6-68 Pasivos contingentes	1223
6-69 ¿Cómo diferenciar provisiones de contingencias?	1224
6-70 Activos contingentes	1225

SECCIÓN 2. Desarrollo de los procedimientos de auditoría	1226
6-71 Introducción	1226
6-72 Afirmaciones	1226
6-73 Pruebas de controles	1227
6-74 Pruebas sustantivas	1228
SECCIÓN 3. Conclusiones del auditor	1230
6-75 Evaluación de cara al informe	1230
6-76 Comunicación de debilidades de control interno	1233
SECCIÓN 4. Caso práctico	1233
6-77 Caso práctico sobre auditoría de las provisiones y contingencias .	1233
CAPÍTULO 8. AUDITORÍA DE LOS PASIVOS FINANCIEROS (INCLUIDOS ACREEDORES COMERCIALES)	1237
SECCIÓN 1. Introducción a la normativa contable	1237
6-78 Introducción	1237
6-79 Pasivos financieros a coste amortizado (PFCA)	1239
6-80 Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias (PFVRPG)	1242
6-81 Reclasificación de pasivos financieros	1243
6-82 Baja de pasivos financieros	1244
SECCIÓN 2. Desarrollo de los procedimientos de auditoría	1247
6-83 Afirmaciones	1247
6-84 Análisis del control interno y pruebas de controles	1248
6-85 Pruebas sustantivas	1253
SECCIÓN 3. Conclusiones del auditor	1257
6-86 Evaluación de cara al informe	1257
6-87 Comunicación de debilidades de control interno	1258
SECCIÓN 4. Casos prácticos	1258
6-88 Casos prácticos	1258
CAPÍTULO 9. AUDITORÍA DEL ÁREA FISCAL	1265
SECCIÓN 1. Introducción a la normativa contable y tributaria	1265
6-89 Introducción	1265
6-90 Normativa tributaria	1266
6-91 Normativa contable	1274
6-92 Principales diferencias entre el ámbito contable y el fiscal	1280
SECCIÓN 2. La auditoría del área fiscal	1288
6-93 Introducción	1288
6-94 Epígrafes que componen el área fiscal	1288

6-95	Objetivos de auditoría del área fiscal	1289
6-96	Factores de riesgo	1291
6-97	Control interno	1292
6-98	Procedimientos	1294
6-99	Comprobación de información en memoria en relación al área fiscal	1299
6-100	Efectos en el informe.	1303
SECCIÓN 3. Ejemplos de papeles de trabajo		1305
6-101	Anexos de ejemplos de papeles de trabajo	1305
CAPÍTULO 10. AUDITORÍA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPLEJOS		1311
SECCIÓN 1. Introducción a la normativa contable		1311
6-102	Introducción	1311
6-103	Derivados	1311
6-104	Instrumentos financieros híbridos	1312
6-105	Contabilidad de coberturas	1313
SECCIÓN 2. Desarrollo de los procedimientos de auditoría		1316
6-106	Afirmaciones.	1316
6-107	Análisis del control interno y pruebas de controles	1317
6-108	Pruebas sustantivas	1317
SECCIÓN 3. Conclusiones del auditor		1319
6-109	Evaluación de cara al informe.	1319
6-110	Comunicación de debilidades de control interno	1321
SECCIÓN 4. Casos prácticos		1322
6-111	Caso 1. Elaborar un papel de trabajo para un instrumento financiero híbrido	1322
6-112	Caso 2. Elaborar un papel de trabajo para un derivado especulativo (futuro sobre materias primas)	1323
6-113	Caso 3. Elaborar un papel de trabajo para una cobertura de inversión neta de negocios en el extranjero	1325
CAPÍTULO 11. INGRESOS Y GASTOS (INCLUIDAS PERIODIFICACIONES)		1331
6-114	Prueba Analítica de detalle reconocimiento. Ingresos	1331
6-115	Tipos de procedimientos previos.	1333
6-116	Tipos de procedimientos.	1333
6-117	Evaluación de la fiabilidad (integridad y exactitud) de la información empleada en pruebas analíticas de detalle o en pruebas de controles.	1336
CAPÍTULO 12. REVISIÓN Y CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		1337
6-118	Introducción	1337

6-119	Respuesta del auditor: Introducción	1338
6-120	Respuesta del auditor: Conocimiento del proceso de cierre y elaboración de los estados financieros.	1339
6-121	Respuesta del auditor: Obtención de los estados financieros.	1339
6-122	Respuesta del auditor: Lectura y consideración.	1340
6-123	Respuesta del auditor: Actuaciones a realizar cuando el auditor tiene indicios de incorrecciones materiales.	1341
6-124	Respuesta del auditor: Impacto en el informe de auditoría	1342
6-125	Respuesta del auditor: Manifestaciones escritas.	1342
6-126	Respuesta del auditor: Documentación	1343
6-127	ANEXO: Marcos de información financiera y otros requisitos de información contenidos en las resoluciones publicadas por el ICAC.	1344

PARTE VII

EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS Y EMISIÓN DEL INFORME

CAPÍTULO 1. EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA. EVALUACIÓN DE LAS INCORRECCIONES IDENTIFICADAS DURANTE LA REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA.			1349
7-1	Alcance, objeto y definiciones de la normativa.		1349
7-2	Requerimientos.		1350
7-3	Caso práctico		1355
CAPÍTULO 2. EJECUCIÓN, SUPERVISIÓN Y REVISIÓN			1359
7-4	Introducción		1359
7-5	Documentación del trabajo.		1359
7-6	Fases del proceso de revisión y supervisión del trabajo.		1361
7-7	Importancia del control de calidad interno del auditor en el proceso de revisión del trabajo.		1363
7-8	Anexos		1365
7-9	Bibliografía		1373
CAPÍTULO 3. REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS TRABAJOS (EQCR)			1375
7-10	Introducción		1375
7-11	Naturaleza, alcance y momento de realización de una revisión de control de calidad del encargo		1375
7-12	Revisor de control de calidad y criterios para la selección de los encargos que deberán ser sometidos a EQCR		1377
7-13	Anexos		1380
7-14	Bibliografía		1391

CAPÍTULO 4. COMUNICACIÓN DE LOS HALLAZGOS SIGNIFICATIVOS A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD	1393
SECCIÓN 1. Aspectos generales.	1393
7-15 Introducción	1393
7-16 Alcance.	1393
7-17 La función de la comunicación	1395
7-18 Objetivos	1397
7-19 Definiciones	1398
SECCIÓN 2. Requerimientos	1399
7-20 Responsables del gobierno de la entidad.	1399
7-21 Cuestiones que deben comunicarse	1404
7-22 El proceso de comunicación	1417
7-23 Requerimientos específicos en la norma de control de calidad interno y en otras NIA-ES que se refieren a la comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	1426
7-24 Aspectos cualitativos de las prácticas contables	1427
7-25 Conclusiones del auditor.	1429
7-26 Implicaciones para el informe de auditoría	1430
CAPÍTULO 5. MANIFESTACIONES ESCRITAS	1431
SECCIÓN 1. Introducción	1431
7-27 Alcance de la norma.	1431
7-28 Manifestaciones escritas como evidencia de auditoría	1432
SECCIÓN 2. Requerimientos	1433
7-29 Miembros de la dirección a los que se solicitan manifestaciones escritas	1433
7-30 Manifestaciones escritas sobre las responsabilidades de la dirección	1434
7-31 Otras manifestaciones escritas.	1434
7-32 Fecha de las manifestaciones escritas y período o periodos cubiertos.	1436
7-33 Forma de las manifestaciones escritas	1436
7-34 Dudas sobre la fiabilidad de las manifestaciones escritas y manifestaciones escritas solicitadas y no proporcionadas	1436
7-35 Manifestaciones escritas solicitadas y no proporcionadas y sobre las responsabilidades de la dirección	1437
SECCIÓN 3. Caso práctico.	1438
7-36 Caso práctico sobre manifestaciones escritas	1438
CAPÍTULO 6. EMISIÓN DEL INFORME (NIA-ES 700)	1447
SECCIÓN 1. Introducción	1447
7-37 Introducción	1447

SECCIÓN 2. Formación y expresión de la opinión del auditor de cuentas	1454
7-38 Formación y tipos de opinión	1454
7-39 Opinión no modificada: la opinión favorable (NIA-ES 700 R)	1454
7-40 Opinión modificada (NIA-ES 705 R)	1455
SECCIÓN 3. Estructura y elementos de los informes de auditoría	1461
7-41 Informes normalizados	1461
7-42 Estructura básica del informe de auditoría de cuentas	1465
7-43 Título y encabezamiento	1468
7-44 Subtítulo Informe sobre las Cuentas Anuales	1473
7-45 Sección de Opinión	1474
7-46 Sección Fundamento de la opinión	1480
7-47 Incertidumbre por aplicación del Principio de Empresa en Funcionamiento	1487
7-48 Sección de Cuestiones clave y Aspectos más relevantes de auditoría	1490
7-49 Párrafos de Énfasis	1499
7-50 Párrafos de Otras cuestiones	1502
7-51 Sección Otra información	1504
7-52 Secciones de Responsabilidad	1511
7-53 Subtítulo Informe sobre Otros requerimientos legales y reglamentarios	1521
7-54 Fecha y firma del informe	1529
SECCIÓN 4. Casos prácticos	1530
7-55 Caso 1: Fundación Partida Doble. Informe de auditoría de una fundación, Cuentas Anuales 2021, opinión no modificada, sin AMRA	1530
7-56 Caso 2: Ruinas & Trampas, S.A. Informe de auditoría de una Sociedad Anónima, Cuentas Anuales 2021, opinión modificada por limitación al alcance	1535
7-57 Anexo: modelos de informes de auditoría	1540
CAPÍTULO 7. CIERRE Y COMPILACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN DE AUDITORÍA	1547
7-58 Introducción	1547
7-59 Cómo realizar un adecuado cierre y compilación de la documentación de un trabajo de auditoría	1548
7-60 Cómo gestionar adecuadamente los procedimientos de compilación y cierre del archivo de auditoría desde la perspectiva de control (gestión) de la calidad	1557
CAPÍTULO 8. AUDITORÍA DE UN SOLO ESTADO FINANCIERO	1563
7-61 Introducción	1563
7-62 Requerimientos	1564
7-63 Caso práctico	1566

PARTE VIII
AUDITORÍA DE CUENTAS CONSOLIDADAS

CAPÍTULO 1. EL CONCEPTO DE GRUPO	1575
SECCIÓN 1. Introducción y antecedentes	1575
8-1 Introducción	1575
8-2 Antecedentes	1576
SECCIÓN 2. Regulación actual de los grupos.	1578
8-3 Concepto de «grupo»	1578
8-4 Sociedades multigrupo. Conjunto consolidable.	1585
8-5 Sociedades asociadas. Perímetro de consolidable	1588
CAPÍTULO 2. OBLIGACIÓN DE CONSOLIDAR	1597
SECCIÓN 1. Obligación de consolidar	1597
8-6 ¿Quién ha de consolidar? ¿Cuándo se ha de consolidar?.	1597
SECCIÓN 2. Dispensa de la obligación de consolidar	1599
8-7 Tipos de dispensas de la obligación de consolidar	1599
8-8 Dispensa por razón de tamaño	1599
8-9 Dispensa por razón de subgrupos	1602
8-10 Dispensa por razón de importancia.	1604
8-11 Dispensa por exclusión de todas las dependientes	1605
CAPÍTULO 3. MÉTODOS Y PROCESO DE CONSOLIDACIÓN	1607
SECCIÓN 1. Métodos de consolidación	1607
8-12 Métodos de consolidación	1607
SECCIÓN 2. Proceso de elaboración de las cuentas anuales consolidadas	1608
8-13 Fases del proceso	1608
8-14 Homogenizaciones	1609
8-15 Eliminaciones	1610
SECCIÓN 3. La contabilización del impuesto sobre beneficios en los grupos	1622
8-16 La contabilización del impuesto sobre beneficios en los grupos	1622
SECCIÓN 4. Conversión de cuentas anuales	1631
8-17 Conversión de cuentas anuales	1631
SECCIÓN 5. Cuentas anuales e informe de gestión consolidados.	1632
8-18 Cuentas anuales consolidadas.	1632
8-19 El informe de gestión consolidado.	1634

CAPÍTULO 4. AUDITORÍA DE GRUPOS	1637
SECCIÓN 1. Introducción	1637
8-20 Auditoría de grupos. NIAS-ES aplicables	1637
8-21 Los riesgos en la auditoría de grupos	1639
SECCIÓN 2. El proceso de auditoría de grupos	1644
8-22 Introducción	1644
8-23 Aceptación y continuidad	1646
8-24 Responsabilidad del auditor principal	1654
8-25 Estrategia global de auditoría y plan de auditoría	1660
8-26 Conocimiento del grupo, de sus componentes y de sus entornos .	1661
8-27 Conocimiento del auditor de un componente	1667
8-28 Importancia relativa	1670
8-29 Respuestas a los riesgos valorados	1672
SECCIÓN 3. Anexos	1700
8-30 Cuestionario para la elaboración de las cuentas anuales consoli- dadas	1700
8-31 Ejemplos de cuestiones clave de auditoría de unas cuentas conso- lidadas	1741

PARTE IX

LA NUEVA GESTIÓN DE LA CALIDAD EN ESPAÑA: NIGC 1-ES, NIGC 2-ES, NIA-ES 220 REVISADA

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	1747
CAPÍTULO 2. NORMA INTERNACIONAL DE GESTIÓN DE LA CALI- DAD 1 (ISQM1) GESTIÓN DE LA CALIDAD EN LAS FIRMAS DE AUDI- TORÍA QUE REALIZAN AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS (NIGC1-ES)	1751
9-1 Introducción a la ISQM1. Diferencias con la ISQC 1 (NICC 1) ...	1751
9-2 Descripción de los componentes del sistema de gestión de la cali- dad	1753
9-3 Responsabilidades de la firma cuando usa la red	1760
9-4 Evaluación del sistema de gestión de la calidad	1762
9-5 Otros aspectos a destacar	1764
9-6 Relación de artículos con LAC y RLAC	1764
CAPÍTULO 3. NORMA INTERNACIONAL DE GESTIÓN DE LA CALI- DAD 2 (ISQM2). REVISIONES DE LA CALIDAD DE LOS ENCARGOS (NIGC 2-ES)	1765
9-7 Relación entre la ISQM 1 y la ISQM 2 (NIGC 1-ES y NIGC 2-ES respectivamente)	1765

9-8	Elegibilidad del revisor de calidad del encargo (EQCR)	1766
9-9	Realización de la revisión eqcr y procedimientos aplicados por el revisor de la calidad	1768
9-10	Cuestiones y juicios significativos	1769
9-11	Cuestiones antes de la finalización de revisión del encargo	1769
9-12	Finalización de la revisión del encargo y documentación	1769

CAPÍTULO 4. NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 220-ES REVISADA, GESTIÓN DE LA CALIDAD DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS (NIA-ES 220 R)

		1771
9-13	Introducción	1771
9-14	Responsabilidades y determinaciones del socio de encargo: De liderazgo	1771
9-15	Responsabilidades y determinaciones del socio de encargo: Requerimientos de ética aplicables (incluido independencia)	1773
9-16	Responsabilidades y determinaciones del socio de encargo: de aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos de auditoría	1773
9-17	Responsabilidades y determinaciones del socio de encargo: Recursos para el encargo	1774
9-18	Responsabilidades y determinaciones del socio de encargo: Realización del encargo	1775
9-19	Responsabilidades y determinaciones del socio de encargo: Seguimiento y corrección	1777
9-20	Responsabilidades y determinaciones del socio de encargo: Gestión y alcance de la calidad	1777
9-21	Responsabilidades y determinaciones del socio de encargo: Documentación	1779

BIBLIOGRAFÍA	1781
-------------------------------	-------------