

CURSO SUPERIOR DE AUDITORÍA

OBJETIVO

Auditoría Contable I

El primer módulo presenta los principios contables y las normas de auditoría de general aceptación, así como los sistemas de revisión de los procedimientos contables y los de control interno. Se profundiza en el aprendizaje de la preparación de programas de trabajo adecuados a las revisiones y controles a efectuar. Por otra parte, se estudian los sistemas de trabajo específicos que se utilizan en el análisis de cada una de las masas patrimoniales de la estructura económico-financiera de la empresa.

Auditoría Contable II

El segundo módulo incluye las técnicas, los procedimientos y la planificación inicial que deben llevarse a cabo ante la realización de una auditoría, tanto interna como externa. Por otra parte, se estudian los sistemas de obtención de evidencia y las técnicas de muestreo utilizadas en auditoría. También hace mención, entre otros temas de estudio, a los tipos de informes resultantes.

Los módulos formativos están debidamente complementados con la práctica de los procedimientos que lleva a cabo el auditor interno y externo para obtener la evidencia suficiente de que las cifras que muestra la sociedad reflejan la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de una empresa en un momento concreto. Asimismo, el alumno podrá comprobar, mediante casos prácticos, los sistemas de trabajo que se utilizan para planificar y desarrollar la auditoría y el control interno de departamentos, secciones, sucursales, áreas de organización, etc., según las directrices y políticas que marca la dirección de la empresa.

PROGRAMA

Módulo 1: Auditoría Contable (I)

Unidad 1: Auditoría contable: concepto y clases

- 1.1: Auditoría contable: concepto y clases
 - 1.1.1: Concepto de auditoría contable
 - 1.1.2: Clases de auditoría
 - 1.1.3: Análisis de las diferencias entre auditoría externa y auditoría interna
 - 1.1.4: Relación entre el auditor interno y el auditor externo
- 1.2: Auditoría contable: concepto, naturaleza y finalidad
 - 1.2.1: Concepto de auditoría
 - 1.2.2: Definiciones
 - 1.2.3: Objetivos de auditoría
 - 1.2.4: Finalidad de auditoría
 - 1.2.5: Normativa reguladora de la auditoría de cuentas de acuerdo con la Ley de Auditoría de Cuentas
- 1.3: Principios de contabilidad generalmente aceptados
 - 1.3.1: Introducción
 - 1.3.2: Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados
 - 1.3.3: Principios contables
 - 1.3.4: Otros principios y normas de contabilidad generalmente aceptados

Unidad 2: Normas de auditoría generalmente aceptadas. Revisión de los procedimientos de contabilidad y control interno

2.1: Normas de auditoría generalmente aceptadas. Revisión de los procedimientos de contabilidad y control interno

- 2.1.1: Normas técnicas generales y de ética profesional
- 2.1.2: Normas técnicas sobre la realización del trabajo
- 2.1.3: Normas técnicas sobre informes de auditoría independiente de las cuentas anuales

2.2: Revisión de los procedimientos de contabilidad y de control interno

- 2.2.1: Concepto de control interno
- 2.2.2: Elementos y principios del control interno
- 2.2.3: Limitación del control interno
- 2.2.4: Revisiones del sistema por el auditor
- 2.2.5: Evaluación del control interno
- 2.2.6: El cuestionario del control interno
- 2.2.7: Los flujogramas, ordinogramas o diagramas de proceso
- 2.2.8: Los memorándums o notas explicativas
- 2.2.9: Cuestionario de control interno (orientativos)

2.3: Ejercicio de auto comprobación

- 2.3.1: Solución al ejercicio de auto comprobación

Unidad 3: Preparación del programa de trabajo. Regulación legal de la auditoría en España

3.1: Preparación del programa de trabajo

- 3.1.1: Factores que afectan a un programa de auditoría
- 3.1.2: Preparación y utilización del programa de trabajo
- 3.1.3: Secciones principales
- 3.1.4: Modelo del programa de trabajo
- 3.1.5: Papeles de trabajo. Objetivos
- 3.1.6: Tipos de papeles de trabajo
- 3.1.7: Contenido de los papeles de trabajo

3.2: Regulación legal de la auditoría en España

- 3.2.1: Quiénes pueden ejercer de auditor
- 3.2.2: Institucionalización de la auditoría
- 3.2.3: Incompatibilidad del auditor
- 3.2.4: Responsabilidades del auditor
- 3.2.5: Conservación de documentos
- 3.2.6: Régimen de infracciones y sanciones
- 3.2.7: Empresas sujetas a auditoría
- 3.2.8: Obligaciones de las empresas auditadas

3.3: Ejercicio de auto comprobación

- 3.3.1: Solución al ejercicio de auto comprobación

Unidad 4: Financiación básica. Activo no corriente

4.1: Cuentas de financiación básica

- 4.1.1: Objetivos de auditoría
- 4.1.2: Cuestionario de control interno
- 4.1.3: Procedimientos de auditoría

4.2: Activo no corriente

- 4.2.1: Inmovilizaciones materiales, inversiones inmobiliarias, inmovilizaciones materiales en curso
- 4.2.2: Inmovilizaciones intangibles

- 4.2.3: Inversiones Financieras a largo plazo entre partes vinculadas, Inversiones Financieras a Largo Plazo y Fianzas y Depósitos constituidos a Largo Plazo
- 4.2.4: Compras mediante arrendamiento financiero o "leasing"
- 4.3: Ejercicios de comprobación
 - 4.3.1: Primer ejercicio
 - 4.3.2: Segundo ejercicio
 - 4.3.3: Solución al primer ejercicio propuesto
 - 4.3.4: Solución al segundo ejercicio propuesto

Unidad 5: Existencias. Cuentas de terceros

- 5.1: Existencias
 - 5.1.1: Objetivos de auditoría
 - 5.1.2: Cuestionario de control interno
 - 5.1.3: Procedimientos de auditoría
- 5.2: Cuentas de terceros
 - 5.2.1: Cuentas pasivas. Objetivos de auditoría
 - 5.2.2: Cuestionario de control interno
 - 5.2.3: Procedimientos de auditoría
 - 5.2.4: Cuentas activas. Objetivos de auditoría
 - 5.2.5: Cuestionario de control interno
 - 5.2.6: Procedimiento de auditoría
- 5.3: Ejercicio de autocomprobación
 - 5.3.1: Solución al ejercicio propuesto

Unidad 6: Cuentas financieras. Cuentas de gastos

- 6.1: Cuentas financieras
 - 6.1.1: Objetivos de auditoría
 - 6.1.2: Procedimientos contables y presentación de las cuentas anuales
 - 6.1.3: Cuestionario de control interno y gestión de tesorería
 - 6.1.4: Procedimientos de auditoría
 - 6.1.5: Préstamos, créditos e hipotecas
- 6.2: Cuentas de gastos
 - 6.2.1: Objetivos de auditoría
 - 6.2.2: Prácticas más usuales en cuanto a presentación de la cuenta de pérdidas y ganancias
 - 6.2.3: Compras
 - 6.2.4: Procedimientos de auditoría
 - 6.2.5: Gastos de personal. Nóminas, etc
 - 6.2.6: Procedimientos de auditoría
 - 6.2.7: Otras cuentas de gastos
- 6.3: Ejercicio de autocomprobación
 - 6.3.1: Solución al ejercicio propuesto

Unidad 7: Cuentas de ingresos. Cuentas de resultados. Estado de cambios en el patrimonio neto. Ajustes por periodificación. La opinión del auditor en los informes de auditoría de cuentas

- 7.1: Cuentas de ingresos
 - 7.1.1: Objetivos de auditoría
 - 7.1.2: Cuestionario de control interno
 - 7.1.3: Procedimiento de auditoría
- 7.2: Cuenta de pérdidas y ganancias y estado de cambios en el Patrimonio Neto

- 7.2.1: Cuenta de pérdidas y ganancias.
- 7.2.2: Estado de cambios en el Patrimonio Neto
- 7.3: Ajustes por periodificación
 - 7.3.1: Contenido
 - 7.3.2: Objetivos y prácticas de auditoría
 - 7.3.3: Procedimientos de auditoría
- 7.4: Ejercicio de auto comprobación
 - 7.4.1: Solución al ejercicio propuesto

Unidad 8: Criterios de valoración de empresas

- 8.1: Valoraciones para el Registro Mercantil
- 8.2: Conceptos básicos
- 8.3: El valor objetivo y subjetivo de la empresa
- 8.4: Valoración estática y dinámica
 - 8.4.1: Valor contable
 - 8.4.2: Valor substancial o Neto Patrimonial Corregido
 - 8.4.3: Valor de liquidación
 - 8.4.4: El método del descuento de flujos de caja
 - 8.4.5: Método del P.E.R.

Módulo 2: Auditoría Contable (II)

Unidad 9: Fases de desarrollo de una auditoría (I). Planificación de la auditoría

- 9.1: Necesidad de la planificación
- 9.2: Análisis de las condiciones particulares
- 9.3: Contacto con la empresa
- 9.4: Conocimiento del negocio
- 9.5: Estudio preliminar de los estados financieros
- 9.6: Pensión analítica global
- 9.7: Revisión de auditorías anteriores
- 9.8: Estudio y evaluación del control interno contable
- 9.9: Decisiones previas a la ejecución
- 9.10: Confección del memorándum de planificación
- 9.11: Elaboración de los programas de trabajo
- 9.12: Contenido de la carpeta de planificación
- 9.13: Cuestionario de planificación

Unidad 10: Fases de desarrollo de una auditoría (II). Ejecución de la auditoría

- 10.1: Desarrollo de los programas de trabajo
 - 10.1.1: Pruebas sobre transacciones y registros
 - 10.1.2: Pruebas sobre los saldos finales de los estados financieros
- 10.2: Análisis de los acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio
- 10.3: Conclusión de la auditoría
 - 10.3.1: Revisión de los papeles de trabajo y aclaración de puntos pendientes
 - 10.3.2: Ajustes y reclasificaciones
 - 10.3.3: Obtención de la carta de representación
- 10.4: Emisión de informes

Unidad 11: La obtención de evidencia de auditoría. Procedimientos básicos de auditoría

- 11.1: La obtención de evidencia de auditoría
 - 11.1.1: Objetivo de la evidencia de auditoría

- 11.1.2: Características de la evidencia de auditoría
- 11.1.3: Fuentes de evidencia de auditoría
- 11.2: Procedimientos básicos de auditoría
 - 11.2.1: Comparación de estados financieros con registros básicos
 - 11.2.2: Análisis de registros y documentos
 - 11.2.3: Inspecciones físicas
 - 11.2.4: Confirmaciones de terceros
 - 11.2.5: Verificación de saldos relacionados
 - 11.2.6: Examen de documentación legal
 - 11.2.7: Otros procedimientos

Unidad 12: Aplicación de las técnicas de muestreo a la auditoría. Técnicas de revisión analítica

- 12.1: Aplicación de las técnicas de muestreo a la auditoría
 - 12.1.1: Utilidad de las técnicas de muestreo
 - 12.1.2: Fases de muestreo
 - 12.1.3: Muestreo aplicado a pruebas sustantivas
 - 12.1.4: Muestreo aplicado a pruebas de cumplimiento
 - 12.1.5: Muestreo estadístico y no estadístico
- 12.2: Técnicas de revisión analítica
 - 12.2.1: Utilidad de las técnicas de revisión analítica
 - 12.2.2: Ejemplos de técnicas de revisión analítica

Unidad 13: La auditoría y los sistemas informáticos

- 13.1: La auditoría informática
- 13.2: Metodología de trabajo de una auditoría informática
 - 13.2.1: Objetivos de la auditoría informática
 - 13.2.2: Estudio inicial de entorno auditable
 - 13.2.3: Determinación de los recursos necesarios para realizar la auditoría
 - 13.2.4: Elaboración del plan y programa de trabajo
 - 13.2.5: Confección y redacción del informe final
 - 13.2.6: Redacción de la carta de presentación del informe final
- 13.3: Riesgos informáticos
- 13.4: Alcance de la auditoría informática
 - 13.4.1: Auditoría de las aplicaciones informáticas
 - 13.4.2: Auditoría del departamento de informática
 - 13.4.3: Auditoría por medio de la informática
 - 13.4.4: Influencia del ordenador sobre la auditoría
- 13.5: Futuro de la auditoría informática

Unidad 14: Auditoría de impuestos

- 14.1: Objetivos
- 14.2: Puntos de conexión del área de impuestos con las restantes de la auditoría
- 14.3: Descripción de cuentas
- 14.4: Programa de trabajo del área de impuestos
 - 14.4.1: Modelo de cuadro de bases de IRPF
 - 14.4.2: Modelo de cuadro de bases de IVA
- 14.5: Las contingencias fiscales
- 14.6: El Impuesto de Sociedades y la previsión
- 14.7: Conciliación entre resultado contable y fiscal como cálculo del Impuesto de Sociedades

- 14.8: Las obligaciones contables y registrables
- 14.9: Programa y guía del auditor

Unidad 15: La auditoría interna

- 15.1: Evolución del concepto de auditoría interna
- 15.2: Definición y actividades
- 15.3: Auditoría interna y auditoría externa
 - 15.3.1: Diferencias
 - 15.3.2: Cooperación entre auditores internos y externos
- 15.4: Encuadre de la auditoría interna en el organigrama de la empresa
- 15.5: El programa de auditoría interna
- 15.6: Auditoría contable y financiera
- 15.7: Auditoría operativa
- 15.8: Ejemplos de aplicaciones prácticas
- 15.9: Informe del auditor interno
- 15.10: Autocomprobación

Unidad 16: Relaciones con la empresa auditada

- 16.1: Presentación a la empresa
- 16.2: Condiciones de trabajo y adaptación de horarios
- 16.3: Canales de información adecuados
- 16.4: Colaboración del personal de la empresa
- 16.5: Manejo de activos
- 16.6: La comunicación
- 16.7: Capacidad de interpretación
- 16.8: Confidencialidad
- 16.9: Habilidad de trato
- 16.10: Obsequios
- 16.11: Sentido comercial

Unidad 17: Informes de los auditores externos

- 17.1: Normas de Auditoría sobre Informes
- 17.2: Elementos básicos del Informe de auditoría de cuentas anuales
- 17.3: Tipos de opinión en el informe de auditoría
- 17.4: Circunstancias con posible efecto en el informe de auditoría
- 17.5: Otros elementos del informe de auditoría
 - 17.5.1: Párrafo de "énfasis"
 - 17.5.2: Párrafo sobre "otras cuestiones"
 - 17.5.3: Párrafo sobre el informe de gestión
- 17.6: Publicidad del informe de auditoría de cuentas anuales
- 17.7: Cuentas anuales consolidadas
- 17.8: Ejemplos de modelos de informes de auditoría

Unidad 18: Las cuentas anuales

- 18.1: Formulación y contenido de las cuentas anuales
- 18.2: Estructura del balance
- 18.3: Estructura de la cuenta de pérdidas y ganancias
- 18.4: Reglas de valoración
- 18.5: La memoria
- 18.6: El informe de gestión

Unidad 19: Verificación, aprobación, depósito y publicidad de las cuentas anuales

- 19.1: Verificación de las cuentas anuales
 - 19.1.1: Obligación de auditoría
 - 19.1.2: Nombramiento de auditores
 - 19.1.3: Objeto de la auditoría
 - 19.1.4: Informe
 - 19.1.5: Plazo para la emisión del informe
- 19.2: Aprobación de cuentas y aplicación del resultado
 - 19.2.1: Aprobación de cuentas
 - 19.2.2: Aplicación del resultado
 - 19.2.3: Dotación y destino de la reserva legal
 - 19.2.4: Distribución de dividendos
- 19.3: Depósito de las cuentas anuales
- 19.4: Publicidad del depósito de las cuentas anuales