

# Paraninfo

## UF0318 - Auditoría de las áreas de empresa



**Editorial:** Paraninfo

**Autor:** M<sup>a</sup> ANGELES PELAZAS MANSO

**Clasificación:** Certificados Profesionales > Administración y Gestión

**Tamaño:** 17 x 24 cm.

**Páginas:** 172

**ISBN 13:** 9788413661414

**ISBN 10:** 8413661412

**Precio sin IVA:** 14,42 Eur

**Precio con IVA:** 15,00 Eur

**Fecha publicación:** 22/02/2022

### Sinopsis

#### ADAPTADO AL NUEVO PGC

Para analizar los procedimientos de auditoría se debe partir del saldo de las cuentas, comprobando su existencia y la correcta valoración y registro según los principios generalmente aceptados; es necesario, además, tener información contable suficiente que refleje la situación económico-financiera de la sociedad mercantil a la que se le va a realizar la auditoría.

A lo largo de este manual se analizará la aplicación de los procedimientos de auditoría, interpretando y documentado el desarrollo del trabajo a través de las herramientas informáticas existentes en el mercado. Asimismo, se analizarán y aplicarán los procedimientos y resultados relativos a las incidencias del trabajo de auditoría explicando los contenidos y finalidades de las cartas de manifestaciones, de los diversos tipos de informes de auditoría y del informe a la gerencia sobre las debilidades del control interno. Cada capítulo se complementa con actividades de autoevaluación y ejercicios prácticos, cuyas soluciones están disponibles en [www.paraninfo.es](http://www.paraninfo.es).

En la presente obra se desarrolla la UF0318 *Auditoría de las áreas de la empresa*, perteneciente al MF0232\_3 *Auditoría*, dentro del certificado de profesionalidad *Gestión contable y gestión administrativa para auditoría*, que está regulado por el RD 1210/2009 de 17 de julio y modificado a su vez por el RD 645/2011, de 9 de mayo.

**M.ª Ángeles Pelazas Manso** es licenciada en Ciencias Económicas y Empresariales e imparte cursos de certificados de profesionalidad en diversos centros formativos.

### Índice

## **1. Auditoría del Activo**

### 1.1. Inmovilizado material

#### 1.1.1. Cuentas afectadas

#### 1.1.2. El control interno

#### 1.1.3. Objetivos de auditoría

#### 1.1.4. Procedimientos de auditoría

#### 1.1.5. Puntos de riesgo

#### 1.1.6. Principios y normas contables

### 1.2. Inmovilizado intangible

#### 1.2.1. Cuentas afectadas

#### 1.2.2. El control interno

#### 1.2.3. Objetivos de la auditoría

#### 1.2.4. Procedimientos de auditoría

#### 1.2.5. Puntos de riesgo

#### 1.2.6. Principios y normas contables

### 1.3. Activos financieros

#### 1.3.1. Particularidades

#### 1.3.2. Grupos

#### 1.3.3. Cuentas afectadas

#### 1.3.4. El control interno

#### 1.3.5. Objetivos de la auditoría

#### 1.3.6. Procedimientos de auditoría

#### 1.3.7. Puntos de riesgo

#### 1.3.8. Principios y normas contables

### 1.4. Existencias, clientes, cuentas a cobrar y ventas

#### 1.4.1. Cuentas afectadas

#### 1.4.2. El control interno

#### 1.4.3. Objetivos de auditoría

#### 1.4.4. Procedimientos de auditoría

#### 1.4.5. Puntos de riesgo

### 1.5. Principios y normas contables

## RESUMEN

## ACTIVIDADES

## **2. Auditoría del patrimonio neto**

### 2.1. Fondos propios

#### 2.1.1. Cuentas afectadas

#### 2.1.2. El control interno

#### 2.1.3. Objetivos de auditoría

#### 2.1.4. Procedimientos de auditoría

#### 2.1.5. Puntos de riesgo

#### 2.1.6. Principios y normas contables

### 2.2. Ajustes por cambios de valor

- 2.2.1. Criterios de valoración
- 2.2.2. Subvenciones, donaciones y legados recibidos
- 2.2.3. Cuentas afectadas
- 2.2.4. El control interno
- 2.2.5. Objetivos de la auditoría
- 2.2.6. Procedimientos de auditoría
- 2.2.7. Puntos de riesgo
- 2.2.8. Principios y normas contables

RESUMEN

ACTIVIDADES

### **3. Auditoría del Pasivo**

- 3.1. Proveedores, cuentas a pagar y compras
  - 3.1.1. Cuentas afectadas
  - 3.1.2. El control interno
  - 3.1.3. Objetivos de auditoría
  - 3.1.4. Procedimientos de auditoría
  - 3.1.5. Puntos de riesgo
  - 3.1.6. Principios y normas contables
- 3.2. Pasivos financieros
  - 3.2.1. Particularidades y grupos
  - 3.2.2. Cuentas afectadas
  - 3.2.3. El control interno
  - 3.2.4. Objetivos de la auditoría
  - 3.2.5. Procedimientos de auditoría
  - 3.2.6. Puntos de riesgo
  - 3.2.7. Principios y normas contables
- 3.3. Provisiones y contingencias
  - 3.3.1. Cuentas afectadas
  - 3.3.2. El control interno
  - 3.3.3. Objetivos de auditoría
  - 3.3.4. Procedimientos de auditoría
  - 3.3.5. Puntos de riesgo
  - 3.3.6. Principios y normas contables

RESUMEN

ACTIVIDADES

### **4. Auditoría fiscal**

- 4.1. Auditoría fiscal
  - 4.1.1. Cuentas afectadas
  - 4.1.2. El control interno
  - 4.1.3. Objetivos de auditoría
  - 4.1.4. Procedimientos de auditoría
  - 4.1.5. Puntos de riesgo
  - 4.1.6. Principios y Normas contables

RESUMEN

ACTIVIDADES

**5. Auditoría de la memoria, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto**

5.1. La memoria

5.1.1. Concepto y características

5.1.2. Contenido

5.1.3. Acontecimientos posteriores al cierre

5.2. El estado de flujos de efectivo

5.2.1. Concepto y características

5.2.2. Contenido

5.3. El estado de cambios en el patrimonio neto

5.3.1. Concepto y características

5.3.2. Contenido

5.3.3. Análisis

5.3.4. Conclusiones

RESUMEN

ACTIVIDADES

**6. Las aplicaciones informáticas en el proceso de auditoría**

6.1. Modelos de documentación de auditoría

6.1.1. Creación y configuración

6.1.2. Contenido

6.2. Presentación del informe de auditoría

6.2.1. Creación y configuración

6.2.2. Contenido

RESUMEN

ACTIVIDADES

**Bibliografía**

Monografías

Legislación

Textos electrónicos y páginas web

Ediciones Paraninfo S.A. Calle José Abascal 41, Oficina 709. 28003 Madrid (España)

Tel. (+34) 914 463 350 Fax

info@paraninfo.es www.paraninfo.es