



Fórum del Auditor Profesional 24ª edición

Sesión 4

DATEV: Una herramienta práctica
para implementar las NIA-ES

Sitges, 3 julio 2014



NIA-ES incorporan novedades y mayores requerimientos en ciertos procesos del auditor

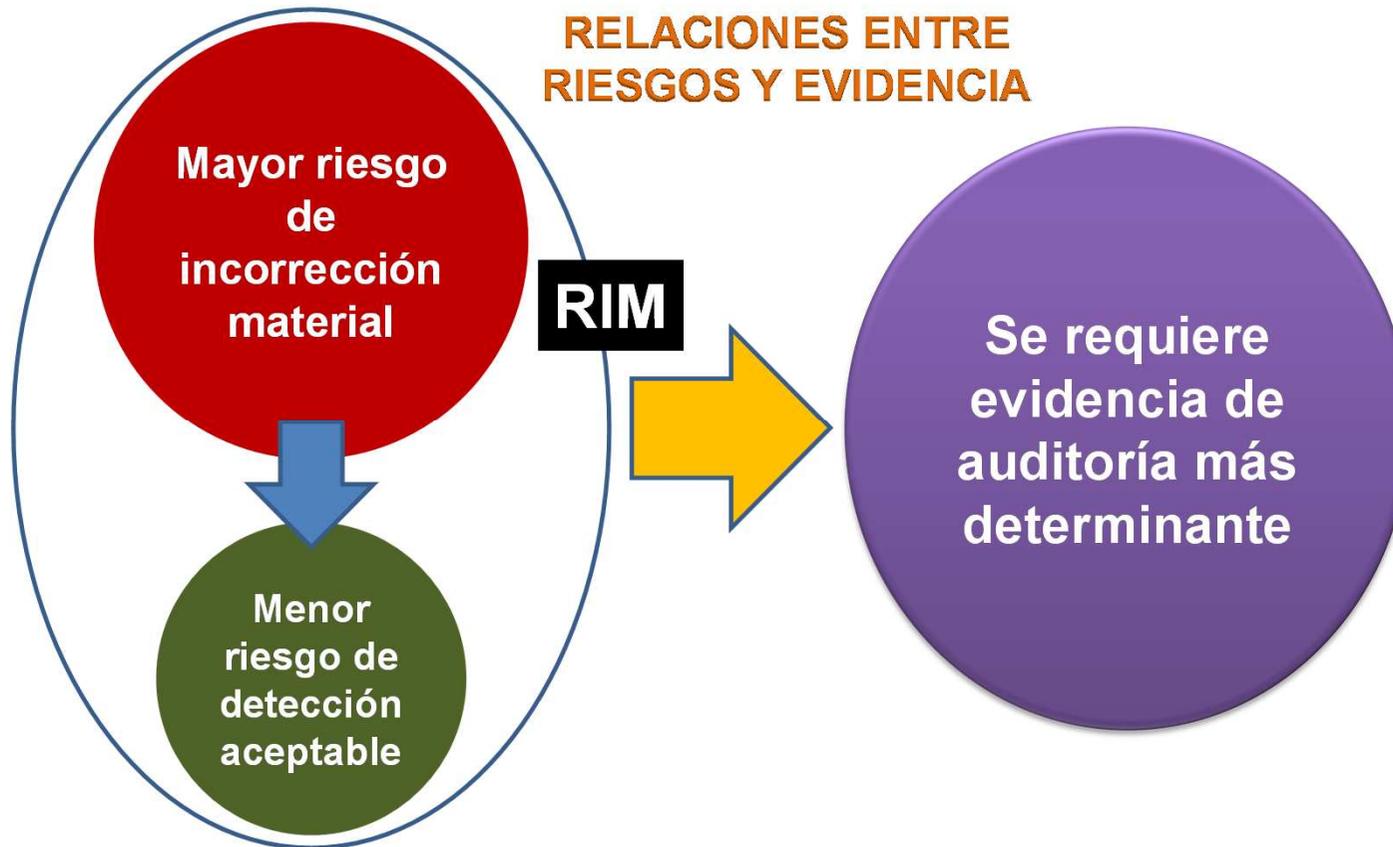
■ Identificación inequívoca del Marco de Información Financiera Aplicable	Marcos de Imagen Fiel y de Cumplimiento
■ Definición clara del alcance de auditoría	Tipo de EEFF, informes, destinatarios, usuarios
■ Enfoque de la auditoría basado en riesgos	Del cliente y de la auditoría
■ Evaluar los riesgo antes del trabajo y reevaluarse durante el trabajo	Demostrar relación procedimientos/riesgos y validez de las evidencias obtenidas
■ Asegurar que se cumplen los requerimientos y la auditoría conforme a NIAS	De ética, juicio profesional, escepticismo, evidencia suficiente y adecuada a los riesgos
■ Limitaciones inherentes a la auditoría	Cambios conceptuales y nuevas definiciones
■ Documentación precisa y suficiente	Debe quedar evidencia demostrable
■ Terminología y conceptos propios	Incorrección material, MIFA, fraude, responsab, etc
■ Adecuación de la tipología de informes	Nuevas nomenclaturas y modelos
■ Control de calidad de la auditoría	Debe existir, asegurar que funciona y cumple
■ Requerimientos concretos de cada NIA	Actualmente son 33 normas – Relacionadas

El auditor debe conocer muy bien las NIA-ES

Ejemplo



Ejemplo



NIA-ES requiere una adecuada organización de la auditoría, procesos ágiles, procedimientos robustos y válidos y herramientas adecuadas

.... y se precisa asegurar los cambios en los procesos de auditoría con eficacia y garantía

SOLUCIONES DATEV



- ❖ Una herramienta integrada para el desarrollo de la auditoría: Datev Audit (NIA-ES)
- ❖ Programa completo, robusto pero muy ágil, rápido y de uso muy intuitivo
- ❖ Aporta metodología basada en NIA-ES, da soporte al cambio metodológico y normativo
- ❖ No es sólo un programa para la completar los papales de trabajo
- ❖ Herramienta de trabajo integrada, con organización y secuenciación de procesos asistida para que ninguno de los ejes fundamentales quede exento de consideración y tratamiento apropiado
- ❖ Se crea con la colaboración entre DATEV y el IDW (Instituto de Auditores de Alemania)
- ❖ Toma como base la Guía para el Uso de las Normas Internacionales de Auditoría en Pequeñas y Medianas Entidades (www.ifac.org)
- ❖ Contiene librerías actualizadas de NIA-ES y PT

Se presenta a continuación:

➤ **CARACTERISTICAS**
➤ **FUNCIONALIDADES**

CARACTERÍSTICAS

1. Contenidos y metodología de acuerdo a la **normativa ISA**
2. Adaptación a las especificaciones propias de cada país (**NIA-ES para España**)
3. **Enfoque** de la Auditoría basado en la valoración y respuesta **a los riesgos**
4. **Asistencia**: guía al auditor paso a paso en la realización y documentación de la auditoría
5. **Soporte informativo general** (normas completas) y contextual (tarea o tema concreto)
6. **Multi-idioma**: el auditor, si lo precisa, puede disponer del modelo en varios idiomas
7. **Escalabilidad**: inclusión de PTs de acuerdo a las necesidades concretas de cada encargo
8. **Alcance ajustable**: un mismo PT puede cambiar su contenido según cada caso concreto
9. **Neutralidad**: permite al auditor integrar su propios papeles de trabajo, plantillas y expedientes
10. **Integridad**: planificación, ejecución y control siempre documentado y verificable

Enfoque Riesgos obligatorio bajo NIA-ES
Escalabilidad característica sobresaliente

SOLUCIONES DATEV

CARACTERISTICAS	
1.	Contenidos y metodología de acuerdo a la normativa ISA
2.	Adaptación a las especificaciones propias de cada país (NIA-ES para España)
3.	Enfoque de la Auditoría basado en la valoración y respuesta a los riesgos
4.	Asistencia : guía al auditor paso a paso en la realización y documentación de la auditoría
5.	Soporte informativo general (normas completas) y contextual (tarea o tema concreto)
6.	Multi-idioma : el auditor, si lo precisa, puede disponer del modelo en varios idiomas
7.	Flexibilidad : el auditor puede adaptar los documentos a las necesidades de cada empresa



ENFOQUE A RIESGOS	QUE APORTA AL AUDITOR
Una característica metodológica fundamental del Modelo	CLAVE EN LA METODOLOGIA NIA-ES
Permite incluir las situaciones de riesgo del cliente y de la auditoría	OBLIGATORIO
Conforme a las clasificaciones de riesgos requeridos por NIA-ES	OBLIGARORIO
Permite parametrizar los niveles de riesgo según tipologías	MUY UTIL PARA ADECUAR ENFOQUES
Adapta automáticamente los niveles profundidad de los de procedimientos según riesgos	EFICIENCIA EN NIVEL DE TRABAJO
Alerta durante el proceso de auditoría del nivel de exposición de riesgos	EFICACIA EN ACTUACIONES
Guía al auditor para asegurar la adecuada cobertura de procedimientos en riesgos relevantes	GARANTIA
Alerta en caso de falta de trabajo/evidencia en riesgos identificados	GARANTIA

SOLUCIONES DATEV

Soporte informativo

Acceso local a la normativa NIA completa con funciones de navegación, búsqueda, marcación, etc... a fin de agilizar el trabajo

CARACTERÍSTICAS

1. Contenidos y metodología de acuerdo a la **normativa ISA**
2. Adaptación a las especificaciones propias de cada país (**NIA-ES para España**)
3. **Enfoque** de la Auditoría basado en la valoración y respuesta **a los riesgos**
4. **Asistencia**: guía al auditor paso a paso en la realización y documentación de la auditoría
5. **Soporte informativo general** (normas completas) y contextual (tarea o tema concreto)
6. **Multi-idioma**: el auditor, si lo precisa, puede disponer del modelo en varios idiomas
7. **Escalabilidad**: inclusión de PTs de acuerdo a las necesidades concretas de cada encargo
8. **Alcance ajustable**: un mismo PT puede cambiar su contenido según cada caso concreto
9. **Neutralidad**: permite al auditor integrar su propios papeles de trabajo, plantillas y expedientes
10. **Integridad**: planificación, ejecución y control siempre documentado y verificable



Ejemplo

The screenshot shows the DATEV SINOPAC Audit V.10.0 interface. The 'Herramientas del auditor' menu is open, highlighting the 'Viewer NIAs / NICC' option. The main window displays the 'Derecho mercantil Portada' document, specifically the '300 PLANIFICACIÓN DE LA AUDIT' section. A table of contents is visible on the right side of the document.

CONTENIDO	
	Apartado
Introducción	
Alcance de esta NIA	1
La función y el momento de realización de la planificación	2
Fecha de entrada en vigor	3
Objetivo	4
Requerimientos	
Participación de miembros clave del equipo del encargo	5
Actividades preliminares del encargo	6
Actividades de planificación	7-11
Documentación	12
Consideraciones adicionales en los encargos de auditoría iniciales	13
Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	
La función y el momento de realización de la planificación	A1-A3
Participación de miembros clave del equipo del encargo	A4
Actividades preliminares del encargo	A5-A7
Actividades de planificación	A8-A15
Documentación	A16-A19
Consideraciones adicionales en los encargos de auditoría iniciales	A20

SOLUCIONES DATEV



Soporte informativo

links al apartado correspondiente dentro de la(s) NIA(s) para acceso inmediato

Riesgos en el encargo

Riesgo inherente: Medio X Riesgo de control: Alto Riesgo de error: Medio Riesgo detección: Medio

Riesgo de auditoría: 5,0 % Nivel de confianza: 95,0 %

Materialidad de ejecución (Criterio-I): 64.944 Materialidad de ejecución (Criterio-II): 45.461

Antecedentes	NIA	Evaluación	Conclusiones...
1 Riesgo inherente en información financiera	NIA 315.5		
2 Gestión comercial y general	NIA 315.A24	Medio	2 Conclusión(es)
3 ¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.27	Sí	
4 Irregularidades	NIA 240	Medio	
5 ¿Riesgos de error materiales?			
6 ¿Reconocimiento de ingresos riesgo de error material?			
7 Riesgo de Management overvide?			
8 Riesgo alto debido al período?			
9 - Partes vinculadas			
10 ¿Riesgos de error materiales?			
11 ¿Existen indicios de condiciones inapropiadas?	NIA 550.23	No	
12 ¿Notas sólo para las transacciones inusuales?	NIA 570.10	Medio	
13 - Gestión continuada (going concern)	NIA 315.27	No	
14 ¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.21	Medio	
15 - Complejidad TI	NIA 315.27	No	
16 ¿Riesgos de error materiales?			
17 Riesgo inherente posible en el encargo	NIA 315	Medio	
18			
19 Riesgos de control en información financiera	NIA 315.5		
20			
21 Entorno de control	NIA 315.12	Alto	1 Conclusión(es)

Documento Cuentas/partidas Encargo Expedientes **Aceptación del encargo** Riesgos del encargo Riesgo/materialidad Estado de la auditoría

Antecedentes i g NIA Evaluación Conclusiones de ... Anotaciones

Antecedentes	NIA	Evaluación	Conclusiones de ...
6 - Principio de independencia			
7 ¿Se garantiza el respeto del principio de independencia?	NIA 220.11	Sí	
8 ¿Existen amenazas a la independencia?	NIA 220.11	No	

ISA_220.isa

Independencia

11. El socio del encargo llegará a una conclusión sobre el cumplimiento de los requerimientos de independencia que sean aplicables al encargo de auditoría. A tal efecto, el socio del encargo (Ref: Apartado A5):

- (a) obtendrá información relevante de la firma de auditoría y, en su caso, de las firmas de la red, para detectar y evaluar circunstancias y relaciones que pongan amenazas a la independencia;
- (b) evaluará la información sobre los incumplimientos detectados, en su caso, de las políticas y los procedimientos de independencia de la firma de auditoría para determinar si constituyen una amenaza a la independencia en el encargo de auditoría; y
- (c) adoptará las medidas adecuadas para eliminar dichas amenazas o para reducirlas a un nivel aceptable mediante la aplicación de salvaguardas o, si se considera adecuado, para renunciar al encargo de auditoría si las disposiciones legales o reglamentarias aplicables así lo permiten. El socio del encargo informará a la firma de auditoría, a la mayor brevedad posible, de cualquier imposibilidad de resolver la cuestión, para que adopte las medidas adecuadas. (Ref: Apartados A6-A7)

Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos de auditoría

12. El socio del encargo deberá satisfacer de que se han aplicado los procedimientos adecuados en

Habilitado globos informativos que dan una primera respuesta a las cuestiones

CARACTERÍSTICAS	
1.	Contenidos y metodología de acuerdo a la normativa ISA
2.	Adaptación a las especificaciones propias de cada país (NIA-ES para España)
3.	Enfoque de la Auditoría basado en la valoración y respuesta a los riesgos
4.	Asistencia : guía al auditor paso a paso en la realización y documentación de la auditoría
5.	Soporte informativo general (normas completas) y contextual (tarea o tema concreto)
6.	Multi-idioma : el auditor, si lo precisa, puede disponer del modelo en varios idiomas
7.	Escalabilidad : inclusión de PTs de acuerdo a las necesidades concretas de cada encargo
8.	Alcance ajustable : un mismo PT puede cambiar su contenido según cada caso concreto
9.	Neutralidad : permite al auditor integrar su propios papeles de trabajo, plantillas y expedientes
10.	Integridad : planificación, ejecución y control siempre documentado y verificable



¿Qué significa que el Modelo es Escalable?

- ❑ El Modelo se adapta según las necesidades del auditor a lo largo del proceso de auditoría
- ❑ Aumentando o no el nivel de los Procedimientos de Auditoría, así como el de los cuestionarios, pruebas... y el volumen de Papeles de Trabajo a cumplimentar, según necesite el auditor
- ❑ Esta escalabilidad se estructura desde el comienzo de la auditoría con la Aceptación del Encargo
- ❑ Se ajusta en la planificación y la ejecución en la medida en que el auditor determina características del trabajo y decide incorporar o no determinados PT de acuerdo con las necesidades reales de cada auditoría concreta
- ❑ Ello redundará en una economía de componentes y una navegación y administración mucho más ágil y optimizada de los recursos implicados en cada encargo

Escalabilidad desde la Aceptación del Encargo (1)



Ejemplo

Contenido

- 5400 Master document
 - Documentación de la auditoría
 - 1. Aceptación del encargo
 - 1. Consecuencias en la auditoría

Para seguir con el encargo es necesario que el auditor informe la aceptación; si no, el proceso termina en este punto

Un link abre el cuestionario de "Aceptación del Encargo"

Escalabilidad desde la Aceptación del Encargo (2)

Documento Encargo Expedientes Aceptación del encargo x							
Aplicar							
	Antecedentes	i	0	NIA	Evaluación		Conclusiones de auditoría
					Directo	Ampliar	
1	Principios de conducta en la auditoría de los estados financieros			NIA 200			
2	- Requerimientos de ética aplicables						
3	• ¿Se garantiza el cumplimiento de las obligaciones profesionales?			NIA 200.14	Si		
4	• ¿Se garantiza el cumplimiento de las NIA?			NIA 200.15-24	Si		
6	- Principio de independencia						
7	• ¿Se garantiza el respeto del principio de independencia?			NIA 220.11	Si		
8	• ¿Existen amenazas a la independencia?			NIA 220.11	N/A		
10					N/A		
11	Condiciones para la aceptación/ejecución del encargo				Si		
12	- Competencia, capacidad y recursos			NIA 220.12	No		
13	¿Se tiene conocimiento de los sectores relevantes de actividad del cliente?			NIA 220.A8	N/A		
15	¿Se tiene conocimiento de las normas profesionales y requerimientos legales y reglamentarios aplicables?			NIA 220.A8	N/A		
17	¿Es posible recurrir a un experto?			NIA 220.A8	N/A		
19	¿Es posible llevar a cabo correctamente el encargo de auditoría?			NIA 220.A8	N/A		
20	- Integridad del cliente						
21	¿Riesgo cliente?				N/A		
22	¿Se dispone del conocimiento y la experiencia adquirida en auditorías previas del cliente?			NIA 220.A8	N/A		
23	¿Se dispone de la información de los auditores precedentes?			NIA 300.13	N/A		

Ejemplo

- ✓ Cuestionario sobre la Aceptación del encargo. Los puntos rojos indican los asuntos imprescindibles para aceptar el encargo
- ✓ Si el auditor precisa de más detalle o profundidad en su trabajo, la opción **Ampliar >>** añadirá al encargo un PT específico para tratar la aceptación

Escalabilidad desde la Aceptación del Encargo (3)

Antecedentes	i	NIA	Evaluación	Ampliar	Conclusiones de auditoría
Principios de conducta en la auditoría de los estados financieros					
- Requerimientos de ética aplicables					
1		NIA 200			
2		NIA 200.14	SI		
3		NIA 200.15-24	SI		
4					
5					
6					
- Principio de independencia					
7		NIA 220.11	SI		
8		NIA 220.11	N/A		
9					
10					
- Condiciones para la aceptación/ ejecución del encargo					
- Competencia, capacidad y recursos					
12		NIA 220.12	SI		
13		NIA 220.25	N/A		
14		NIA 220.25	N/A		
15		NIA 220.25	N/A		
16		NIA 220.25	N/A		
17		NIA 220.25	N/A		
18		NIA 220.25	N/A		
19		NIA 220.25	N/A		
- Integridad del cliente					
21		NIA 220.25	N/A		
22		NIA 220.25	N/A		
23		NIA 300.13	N/A		
24		NIA 220.25	N/A		

Independencia

11. El socio del encargo llegará a una conclusión sobre el cumplimiento de los requerimientos de independencia que sean aplicables al encargo de auditoría. A tal efecto, el socio del encargo (Ref: Apartado A5):

- obtendrá información relevante de la firma de auditoría y, en su caso, de las firmas de la red, para detectar y evaluar circunstancias y relaciones que supongan amenazas a la independencia;
- evaluará la información sobre los incumplimientos detectados, en su caso, de las políticas y los procedimientos de independencia de la firma de auditoría para determinar si constituyen una amenaza a la independencia en el encargo de auditoría; y
- adoptará las medidas adecuadas para eliminar dichas amenazas o para reducirlas a un nivel aceptable mediante la aplicación de salvaguardas o, si se considera adecuado, para renunciar al encargo de auditoría si las disposiciones legales o reglamentarias aplicables así lo permiten. El socio del encargo informará a la firma de auditoría, a la mayor brevedad posible, de cualquier imposibilidad de resolver la cuestión, para que adopte las medidas adecuadas. (Ref: Apartados A6-A7)

Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos de auditoría

12. El socio del encargo deberá satisfacerse de que se han aplicado los procedimientos adecuados en relación con la aceptación y continuidad de las relaciones con clientes, y de encargos de auditoría, y determinará si las conclusiones alcanzadas al respecto son adecuadas. (Ref: Apartados A8-A9)

13. Si el socio del encargo obtiene información que, de haber estado disponible con anterioridad, hubiese sido causa de que la firma de auditoría rehusara el encargo de auditoría, el socio del encargo comunicará dicha información a la firma de auditoría a la mayor brevedad, con el fin de que la firma de auditoría y el socio del encargo puedan adoptar las medidas necesarias. (Ref: Apartado A9)

Asignación de equipos a los encargos

14. El socio del encargo deberá satisfacerse de que el equipo del encargo, y cualquier experto del auditor que no forme parte del equipo del encargo, reúnan en conjunto la competencia y capacidad adecuadas para:

- ✓ Acceso directo a la Normativa Internacional de Auditoría a aplicar en cada momento
- ✓ Modelo de Papeles de Trabajo NIA- ES
- ✓ Esto facilita el acceso rápido y certero a la normativa requerida

Escalabilidad desde la Aceptación del Encargo (4)

Antecedentes	i	g	NIA	Evaluación		Conclusiones de a...
				Directo	Ampliar	
¿Se dispone del conocimiento y la experiencia adqui...			NIA 220.A8	Sí, positivo		
¿Se dispone de la información de los auditores precedentes?			NIA 300.13	Sí, positivo		
¿Se garantiza la integridad del cliente?			NIA 220.A8	Sí		
- Términos y condiciones generales						
¿Se acepta la norma contable aplicada?			NIA 210.6	Sí		
¿Se ha comprobado la responsabilidad de la dirección en las cue...	i		NIA 210.6(b)(i)	Sí		
¿Se ha confirmado la responsabilidad de la dirección en el contro...	i		NIA 210.6(b)(ii)	Sí		
¿Se ha proporcionado el acceso a todas las informaciones nece...	i		NIA 210.6(b)(iii)	Sí		
¿Se ha acordado un acceso ilimitado a todas las personas de la ...			NIA 210.6(b)(iii)	Sí		
¿La dirección de la empresa ha impuesto alguna limitación a la a...			NIA 210.3	No		
- Requisitos nacionales						
¿La aceptación del encargo respeta la normativa de aplicación?			NIA 210.11-12	Sí		
¿Otras normas nacionales?			NIA 210.12	Sí		
Estimación provisional del riesgo						
- Riesgo inherente						1 Conclusión(es)
Gestión comercial y general			NIA 315.11	Medio		
Irregularidades			NIA 240	Medio		
Partes vinculadas			NIA 550	Medio		
Gestión continuada (going concern)			NIA 570	Medio		
Complejidad TI			NIA 315.11	Alto		
- Riesgos de control						
Entorno de control			NIA 315.14	Medio		
Evaluación de riesgo			NIA 315.15-17	Medio		
Actividades de control			NIA 315.20-21	Medio		
Información y comunicación			NIA 315.18-19	Medio		
Inspección del sistema de control interno			NIA 315.22-24	Medio		
Aceptación del encargo de auditoría						
- Resultado						
Valoración provisional de riesgos en el encargo			NIA 300.8	Medio		
Aceptación del encargo de auditoría			NIA 210.9-17	Sí		
¿Se ha enviado una carta de confirmación de aceptación del en...	i		NIA 210.10	Sí		

El PT o documento "Plan Maestro" recoge toda la información del cuestionario (el resultado de la aceptación)

Documento | Encargo | Expedientes | Aceptación del encargo

Estimación provisional del riesgo

Riesgo inherente

Gestión comercial y general: Medio

Irregularidades: Medio

Partes vinculadas: Medio

Gestión continuada (going concern): Medio

Complejidad TI: Alto

Gestión comercial y general
A falta de la evaluación preliminar suponemos riesgos medios en aquellos aún dudosos, dejando el criterio de riesgo bajo para los casos evidentemente no significativos, y riesgos alto para los que no existe ninguna información en este momento.

Riesgos de control

Entorno de control: Medio

Evaluación de riesgo: Medio

Actividades de control: Medio

Información y comunicación: Medio

Inspección del sistema de control interno: Medio

Aceptación del encargo de auditoría

Resultado

Valoración provisional de riesgos en el encargo: Medio

Aceptación del encargo de auditoría: Sí

* = Documentación ampliada en el documento vinculado.

Documentación avanzada: Papel de trabajo "5410 Engagement acceptance"

Principios de conducta en la auditoría de los estados financieros

Requerimientos de ética aplicables

¿Se garantiza el cumplimiento de las NIA?: Sí

Ejemplo

Escalabilidad desde la Aceptación del Encargo (5) - Situación Inicial



Contenido

- 5400 Master document
 - Documentación de la auditoría
 - 1. Aceptación del encargo
 - 1. Consecuencias en la auditoría

Visión de la pantalla inicial de Aceptación del Encargo

MUY SIMPLE

Ejemplo

Escalabilidad desde la Aceptación del Encargo (6) - Tras la Aceptación

Escalable

Ejemplo

Contenido

- 5400 Master document
 - Documentación de la auditoría
 - 1. Aceptación del encargo
 - 1. Consecuencias en la auditoría
 - 1.1 Revisión del control de calidad del encargo
 - 1.3 Determinación de la necesidad de un experto del auditor
 - 1. Implicación de expertos
 - 2. Estimación del riesgo
 - 1. Procedimientos de evaluación de riesgos
 - 2. Utilización de otras fuentes de información
 - 2.1 Riesgos del encargo - Conocimiento de la entidad y su ...
 - 1. Consecuencias del riesgo inherente en las áreas de auditoría
 - 2.2 Riesgos del encargo - Obtener conocimiento del control ...
 - 1. Consecuencias del riesgo de control en las áreas de auditoría
 - 2.4 Procedimientos analíticos sustantivos
 - 1. Documentación de los procedimientos de auditoría
 - 2. Consecuencias en la auditoría
 - 2.5 Auditoría de la estructura de control interno
 - 1. Revisión de la estructura de control interno
 - 6. Consecuencias en la auditoría
 - 2.6 Definición de la materialidad
 - 3. Plan de auditoría
 - 3.1 Plan de auditoría - Objetivos
 - 3.2 Plan de auditoría - Planificación
 - 1. Documentación de la planificación de tiempos y personal de auditoría
 - 4. Ejecución de la auditoría
 - 4.1 Interinos

1. Aceptación del encargo
Decisión y documentación de la aceptación del encargo de auditoría.

Documentación de aceptación del encargo [Pestaña <Aceptación del encargo>](#)

Informaciones de la pestaña "Aceptación del encargo"

Principios de conducta en la auditoría de los estados financieros

Requerimientos de ética aplicables

¿Se garantiza el cumplimiento de las obligaciones profesionales?	Sí
¿Se garantiza el cumplimiento de las NIA?	Sí

Principio de independencia	
¿Se garantiza el respeto del principio de independencia?	Sí
¿Existen amenazas a la independencia?	No

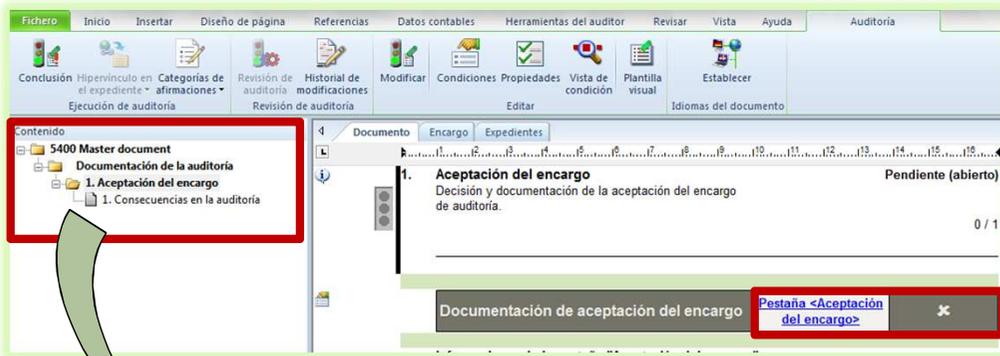
Condiciones para la aceptación/ejecución del encargo	
Competencia, capacidad y recursos	
¿Se tiene conocimiento de los sectores relevantes de actividad del cliente?	N/A

Visión de la pantalla con Aceptación del Encargo

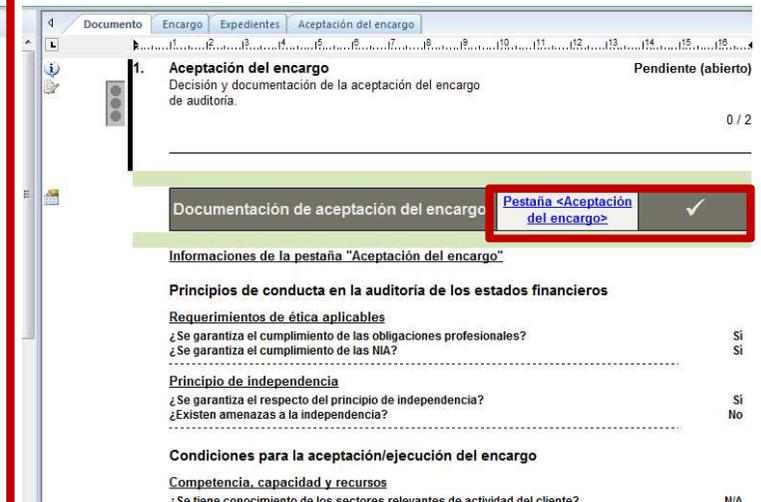
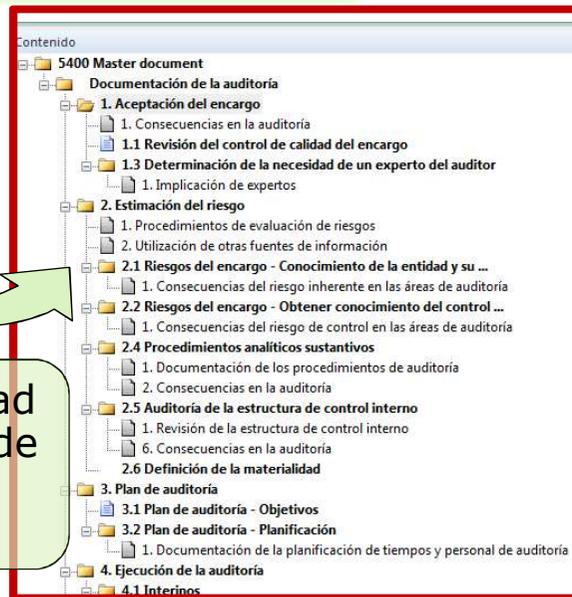
MAS COMPLEJA

Escalabilidad desde la Aceptación del Encargo (7) - Comparación

Ejemplo



Una vez **ACEPTADO** el Encargo



Se observa claramente la escalabilidad del Modelo y la creación automática de los diferentes PT que se necesitarán para la auditoría

Escalabilidad en la planificación (8)



Ejemplo

Escalabilidad al definir el tipo y alcance de trabajo. El Modelo crea en forma automática los diferentes PT que se necesitarán para la auditoría

The screenshot shows the DATEV SINFOPAC Audit V.10.0 interface. The main window displays a document template for 'Derecho mercantil' (Commercial Law) under the 'Portada' (Cover) section. The document is titled 'Documento' and includes a note: 'Note: A layout change is always possible.' The 'Selected layout' is set to '1'. The 'Engagement characteristics' section contains the following data:

Engagement characteristics	
Client data	
Client name	Industrias DEMO, S.A.
Street	Avda. Diagonal, 431 6P
Postal code, City	8036 Barcelona
Country	España
Legal form	Sociedad Anónima
Company size	Mediana
Initial / recurring engagement	
1 = Initial engagement	1
2 = Recurring engagement	
Type of entity	
1 = Listed entity	2
2 = Non-listed entity	
Audit organization	
1 = Single auditor	
2 = Audit engagement team	2
Consultant data	
Name	AUDITORES ASOCIADOS, S.A.
Street	c/ Aribau, 177
Postal code	8036 Barcelona

Green arrows point from the text box on the left to the 'Initial / recurring engagement' and 'Type of entity' sections of the table. A red circle highlights the 'Initial / recurring engagement' section, and another red circle highlights the value '1' in the 'Initial / recurring engagement' row.

Escalabilidad durante el trabajo (9)



Las decisiones del auditor (en la imagen, recuadro verde) determinan la incorporación o no de los PT necesarios (recuadro rojo)

Contenido

- 1.3 Determinación de la necesidad de un experto d
- 2. Estimación del riesgo
 - 1. Procedimientos de evaluación de riesgos
 - 2. Utilización de otras fuentes de información
 - 2.1 Riesgos del encargo - Conocimiento de la entidad
 - 2.2 Riesgos del encargo - Obtener conocimiento de
 - 2.3 Importación de los datos contables
 - 2.4 Procedimientos analíticos sustantivos
 - 2.5 Auditoría de la estructura de control interno
 - 1. Revisión de la estructura de control interno
 - 2. Deficiencias en el control interno
 - 3. Comunicación a los responsables del gobierno
 - 4. Comunicación a la dirección
 - 5. Ejecución de pruebas de controles
 - 6. Consecuencias en la auditoría
 - 2.6 Definición de la materialidad
 - 3. Plan de auditoría
 - 3.1 Plan de auditoría - Objetivos
 - 3.1.1 Inmovilizaciones inmateriales / Fondo de
 - 3.1.2 Propiedad, planta y equipo
 - 3.1.3 Activos financieros / valores negociables
 - 3.1.4 Existencias
 - 3.1.5 Deudas
 - 3.1.6 Activos/Pasivos del grupo
 - 3.1.7 Liquidaz

Cientes

Contenido

Informaciones técnicas

Plantillas

Datos maestros

Servicios básicos

Derecho mercantil Tarea de auditoría Id 1397, Afiliación: ninguna, activo

Documento Cuentas/partidas Encargo Expedientes Aceptación del encargo Riesgos Riesgo/materialidad

Revisión de la estructura de control interno

¿Tras la evaluación de los riesgos, es necesario ejecutar una revisión de la estructura de control interno?

Joan Ballesteros / 18/03/2011 / 16:06

Ejemplo

Auditoría de la estructura de control interno		
Proceso de negocio	¿Auditar?	Notas
Contabilidad	Sí	Notas al control contable
Inmovilizado	Sí	
Compras	Sí	
Existencias	Sí	
Producción	No	
Ventas	Sí	
Recursos humanos	Sí	
Procesos adicionales	No	
Sistemas TI	No	

Papel de trabajo "5430 Audit of Internal Controls" [Abrir documento](#) En elaboración

Papel de trabajo "5440 Audit of Internal Controls" [Abrir documento](#) inactivo

Resultados de la revisión del control interno		
Proceso	Inspección	Adecuación
Contabilidad	Documentación ejecutada	Medido

CARACTERÍSTICAS

1. Contenidos y metodología de acuerdo a la **normativa ISA**
2. Adaptación a las especificaciones propias de cada país (**NIA-ES para España**)
3. **Enfoque** de la Auditoría basado en la valoración y respuesta **a los riesgos**
4. **Asistencia**: guía al auditor paso a paso en la realización y documentación de la auditoría
5. **Soporte informativo general** (normas completas) y contextual (tarea o tema concreto)
6. **Multi-idioma**: el auditor, si lo precisa, puede disponer del modelo en varios idiomas
7. **Escalabilidad**: inclusión de PTs de acuerdo a las necesidades concretas de cada encargo
8. **Alcance ajustable**: un mismo PT puede cambiar su contenido según cada caso concreto
9. **Neutralidad**: permite al auditor integrar su propios papeles de trabajo, plantillas y expedientes
10. **Integridad**: planificación, ejecución y control siempre documentado y verificable



Alcance ajustable

- **Cada PT** tiene su lógica interna con **desarrollo maximalista**
- **Pero permite “modelar”** para configurar el alcance real **en cada caso concreto**
- Las tareas y acciones no necesarias para un encargo se “ocultan”
- Así, un PT guarda siempre todo su potencial de aplicación (y lo que el auditor añade propio)
- Gestión muy ágil y rápida para la visualización y control de los PT

CARACTERÍSTICAS	
1.	Contenidos y metodología de acuerdo a la normativa ISA
2.	Adaptación a las especificaciones propias de cada país (NIA-ES para España)
3.	Enfoque de la Auditoría basado en la valoración y respuesta a los riesgos
4.	Asistencia : guía al auditor paso a paso en la realización y documentación de la auditoría
5.	Soporte informativo general (normas completas) y contextual (tarea o tema concreto)
6.	Multi-idioma : el auditor, si lo precisa, puede disponer del modelo en varios idiomas
7.	Escalabilidad : inclusión de PTs de acuerdo a las necesidades concretas de cada encargo
8.	Alcance ajustable : un mismo PT puede cambiar su contenido según cada caso concreto
9.	Neutralidad : permite al auditor integrar su propios papeles de trabajo, plantillas y expedientes
10.	Integridad : planificación, ejecución y control siempre documentado y verificable



Neutralidad

- **No es un sistema cerrado**, que tenga una manera única de trabajar y materiales concretos.
- Por el contrario, **está abierto a la incorporación por el auditor de sus propios documentos**, plantillas, expedientes, archivos, cuestionarios, hojas de cálculo, ... (Excel, Word, etc.)
- El sistema permite al auditor integrar su experiencia, documentación y metodología propios
- Permite la adaptación de los recursos técnicos y humanos del auditor de modo muy rápido, adaptándose sólo a lo imprescindible y conservando su experiencia y formación previa
- Posibilidad de adaptar la documentación durante un encargo o personalizar plantillas estándar

CARACTERÍSTICAS

1. Contenidos y metodología de acuerdo a la **normativa ISA**
2. Adaptación a las especificaciones propias de cada país (**NIA-ES para España**)
3. **Enfoque** de la Auditoría basado en la valoración y respuesta **a los riesgos**
4. **Asistencia**: guía al auditor paso a paso en la realización y documentación de la auditoría
5. **Soporte informativo general** (normas completas) y contextual (tarea o tema concreto)
6. **Multi-idioma**: el auditor, si lo precisa, puede disponer del modelo en varios idiomas
7. **Escalabilidad**: inclusión de PTs de acuerdo a las necesidades concretas de cada encargo
8. **Alcance ajustable**: un mismo PT puede cambiar su contenido según cada caso concreto
9. **Neutralidad**: permite al auditor integrar su propios papeles de trabajo, plantillas y expedientes
10. **Integridad**: planificación, ejecución y control siempre documentado y verificable



Integridad

- Todo actualizado en tiempo real
- Todos los procesos del encargo “navegables” en todo momento sin brechas
- Visualizable por todos los miembros del equipo (según responsabilidades)
- Garantía de uso de información actualizada (sin errores de borradores e información superada)
- Gestión organizada de los datos contables y operaciones (ajustes, reclasificaciones, etc.)
- Seguridad en los EEFF, cálculos y procedimientos de auditoría (Balances, Cuentas PyG, otros EEFF, Ratios, Revisiones Analíticas, Áreas de Auditoría, etc.)
- Seguridad de la documentación elaborada y los papeles de trabajo que soportan la auditoría
- Garantía de los datos e informaciones de las conclusiones finales y para el informe

FUNCIONALIDADES

1. Creación del Encargo
2. Importación datos contables
3. Selección del Plan Contable
4. **PLAN MAESTRO DE AUDITORIA** ← **ENFOQUE GLOBAL A LA AUDITORIA**

	DEFINICIONES	PLANIFICACION	EJECUCION	INFORME
	Aceptación del Encargo	Objetivos de auditoría	Ejecución del trabajo	Emisión informe
	Control de Calidad	- Enfoque trabajo	Procedimientos Audit	Control de calidad
	Primera Auditoría	- Planificac. por Areas	Borrador informe	
	Necesidad de un experto	- Análisis Riesgos		
	Análisis definitorios	Plan de trabajo		
	- Estimación riesgos			
	- Revisión analítica			
	- Materialidad			
	- Control interno			

Secuencia funcional
lógica, sencilla e
intuitiva

Importación datos contables y selección del Plan Contable

Ejemplo

Ciente 

¿Para qué cliente desea importar los valores de cuentas?
Pinche sobre la fecha y escoja a un cliente existente o inserte los datos del cliente nuevo.

Número del asesor: 77777 Número del cliente: 10077 Ejercicio: 2013 Id. de archivo:

Nombre del cliente:
Industrias DEMO, S.A.

Datos sobre el ejercicio del cliente

Inicio ej.: 01/01/2013  Final ej.: 31/12/2013 

Contab. desde: 01/01/2013  Contab. hasta: 31/12/2013 

Datos base contable de la materialidad

Derecho mercantil

Datos de la base contable

- Derecho mercantil
- Derecho fiscal
- NIC/NIIF
- Consolidado (HBII)
- Posición económica
- Flujos de efectivo
- Interinos
- Finales

Vista general de las cuentas

N° Cta.	Descrip. cta	Saldo de apert...	Saldo de apert...	MEJ-D	MEJ-H	Se
Cuentas (Número de cuentas: 308)						
10000...	CAPITAL SOCIAL	0,00	601.000,00	0,00	0,00	-601,00
11200...	RESERVA LEGAL	0,00	111.707,19	0,00	8.492,81	-120,20
11300...	RESERVAS VOLUNTARIAS	0,00	629.552,64	0,00	430.218,52	-1.059,77
11400...	RESERVAS ESPECIALES	0,00	12,10	0,00	0,00	-1,
12900...	PERDIDAS Y GANANCIAS	0,00	622.711,33	622.711,33	0,00	1,
13000...	SUB. CONSEJERIA DE INDUSTRIA	0,00	821.703,55	83.955,89	0,00	-737,74
3000...	SUBVENCION COMUNIDAD EUROP...	0,00	237.940,29	51.472,36	0,00	-186,46
3000...	SUBVENCION PLAN NACIONAL E...	0,00	1.051.530,78	105.137,05	0,00	-946,39
3000...	SUBVENCION SISTEMA ESPECIAL	0,00	2.711,67	309,00	0,00	-2,40
3000...	SUBVENCION INSTALACION DEL SI...	0,00	2.958,61	312,60	0,00	-2,64
13000...	SUBVENCION ADECUACION SISTE...	0,00	1.308,36	138,24	0,00	-1,17
16339...	ADMINISTRACIONES PUBLICAS LA...	0,00	0,00	0,00	1.296.005,33	-1.296,00
16340...	DEUDAS L/PLAZO CON EMP.ASOC A	0,00	342.277,61	216.252,95	10.512,94	-136,53
16340...	DEUDAS L/PLAZO CON EMP.ASOC B	0,00	190.154,23	120.140,52	5.840,53	-75,85
16340...	DEUDAS L/PLAZO CON EMP.ASOC C	0,00	342.277,60	216.252,95	10.512,94	-136,53
16340...	DEUDAS L/PLAZO CON EMP.ASOC D	0,00	95.077,12	60.070,27	2.920,27	-37,92

Opción de importación

No importar cuentas con valor 0

Opciones de impresión

Imprimir por cada cuenta una línea vacía adicional

Imprimir columna con ancho autoajustado

Aceptar Cancelar Imprimir... Ayuda

Puede utilizar varias bases contables

©DATEV, S.L.U.

25

FUNCIONALIDADES DEL MODELO DATEV



Selección del Plan Contable

Seleccionado un plan contable, se obtienen los EEFF convenientemente clasificados (en este caso PGC 2007 RM Normal)

Editar asignación de cuentas

DATEV SINOPAC Audit V.10.0 - Industrias DEMO, S.A. / 77777 / 1... / 01/01/2013 - [Esquem...

Fichero Inicio Vista Ayuda Editar

Suprimir las cuentas con valor 0
 Suprimir valor del ejercicio anterior

Mostrar/ocultar Editar

Calcular de nuevo

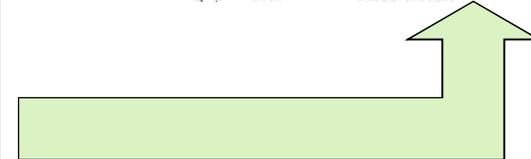
Asignación de cuentas Esquema estructural Asignación de cuentas directa CF Asignación de cuentas indirecta CF

Número	Descripción (cuentas no asignadas)	Valor	Valores del	Número	Denominación (asignación de cuentas)	Valor	Suma	val
1900	Otro Activo	0,00		1080	ACTIVO NO CORRIENTE		16.655.765...	
2900	Otro Pasivo	0,00		1100	Inmovilizado intangible		275.919,11	
5810000	AMORT.ACUMULADA.INMOV. MATERL...	-5.267.483,18		1115	Desarrollo	0,00		
				1120	Concesiones	337.567,51		
				20200...	INDEMNIZACIONES- DERECHOS OCUPACION	311.220,67		
				20200...	INDEMNIZACIONES- DERECHOS PASO	2.716,29		
				20200...	OTRAS INDEMNIZACIONES	23.630,55		
				1122	Patentes, licencias, marcas y similares	9.655,60		
				20300...	PROPIEDAD INDUSTRIAL- MARCA	9.055,35		
				20300...	PROPIEDAD INDUSTRIAL- INTERNET	150,25		
				20300...	PROPIEDAD INDUSTRIAL- REGISTRO LOGO	450,00		
				20300...	LICENCIAS DE USO	0,00		
				1125	Fondo de comercio	0,00		
				1135	Aplicaciones informáticas	68.521,56		
				1142	Investigación	-139.825,56		
				1150	Otro inmovilizado intangible	0,00		
				1180	Inmovilizado material		16.168.643...	
				1195	Terrenos y construcciones	183.267,94		
				1200	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado mat...	15.985.375,19		
				1205	Inmovilizado en curso y anticipos	0,00		
				1230	Inversiones inmobiliarias		0,00	
				1240	Terrenos	0,00		
				1245	Construcciones	0,00		

Abrir

Carpeta de datos:
K:\DATEV\DATEN\WPWORKNIA14

Esquema estructural	Asesor	Cliente	Denominación	Formato
<Todo>	<Todo>	<Todo>	<Todo>	<Todo>
S40273000102			PGC-2007 RM PYMES (Ing.) (s/ctas)	todos
S40274000102			PGC-2007 RM PYMES (Ale.) (s/ctas)	todos
S40275000101			PGC-2007 RM PYMES (Por.) (s/ctas)	todos
S40280000101			PGC-2007 RM Normal (c./Ctas)	AAAAAAAAAAAAAAAA
S40281000101			PGC-2007 RM Normal (Cat.) (c/ctas)	AAAAAAAAAAAAAAAA
S40282000101			PGC-2007 RM Normal (Fra.) (c/ctas)	AAAAAAAAAAAAAAAA
S40283000102			PGC-2007 RM Normal (Ing.) (c/ctas)	AAAAAAAAAAAAAAAA
S40284000102			PGC-2007 RM Normal (Ale.) (c/ctas)	AAAAAAAAAAAAAAAA
S40285000101			PGC-2007 RM Normal (Por.) (c/ctas)	AAAAAAAAAAAAAAAA
S40290000101			PGC-2007 RM Abreviado (c/ctas)	AAAAAAAAAAAAAAAA
S40291000101			PGC-2007 RM Abreviado (Cat.) (c/ctas)	AAAAAAAAAAAAAAAA
S40292000101			PGC-2007 RM Abreviado (Fra.) (c/ctas)	AAAAAAAAAAAAAAAA



FUNCIONALIDADES DEL MODELO DATEV



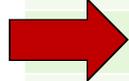
Selección del Plan Contable

Existe una lista amplia de bases contables diferentes y en varios idiomas

- PGC-1990 (s/ctas)
- PGC-1990 (Ale.) (s/ctas)
- PGC-1990 (Ing.) (s/ctas)
- PGC-2007 (s/ctas)
- PGC-2007 (Por.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM Normal (s/Ctas.)
- PGC-2007 RM Normal (Cat.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM Normal (Fra.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM Normal (Ing.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM Normal (Ale.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM Normal (Por.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM Abreviado (s/ctas)
- PGC-2007 RM Abreviado (Cat.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM Abreviado (Fra.) (s/Ctas)
- PGC-2007 RM Abreviado (Ing.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM Abreviado (Ale.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM Abreviado (Por.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM PYMES (s/ctas)
- PGC-2007 RM PYMES (Cat.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM PYMES (Fra.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM PYMES (Ing.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM PYMES (Ale.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM PYMES (Por.) (s/ctas)
- PGC-2007 RM Mixto (c/Ctas)
- PGC-2007 RM Mixto (Cat.) (c/ctas)
- PGC-2007 RM Mixto (Fra.) (c/ctas)
- PGC-2007 RM Mixto (Ing.) (c/ctas)
- PGC-2007 RM Mixto (Ale.) (c/ctas)
- PGC-2007 RM Mixto (Por.) (c/ctas)
- PGC-2007 COOP EHA/3360/2010 (c/Ctas)
- PGC-2007 COOP EHA/3360/2010 Abreviado (...)
- PGC-2007 COOP EHA/3360/2010 PYMES (c/...
- PGC Entidades Aseguradoras (RD 1317/2008) ...
- PGC Contabilidad Pública (EHA/1037/2010) (c...
- PGC Ent. Sin Fines Lucrativos Nor. (RD 1491/2...
- PGC Ent. Sin Fines Lucrativos Abr. (RD 1491/2...
- IAS/IFRS, income by nature, english (BE)
- IAS/IFRS, income by function format, english (B...
- US-GAAP, income by function, english, proposa...
- NIIF PYMES Alternativa 1 (s/Ctas)

FUNCIONALIDADES

1. Creación del Encargo
2. Importación datos contables
3. Asignación del Esquema Estructural
4. **PLAN MAESTRO DE AUDITORIA** ← **ENFOQUE GLOBAL A LA AUDITORIA**



DEFINICIONES	PLANIFICACION	EJECUCION	INFORME
Aceptación del Encargo	Objetivos de auditoría	Ejecución del trabajo	Emisión informe
Control de Calidad	- Enfoque trabajo	Procedimientos Audit	Control de calidad
Primera Auditoría	- Planificac. por Areas	Borrador informe	
Necesidad de un experto	- Análisis Riesgos		
Análisis definitorios	Plan de trabajo		
- Estimación riesgos			
- Revisión analítica			
- Materialidad			
- Control interno			

Secuencia funcional
lógica, sencilla e
intuitiva

El Plan Maestro de Auditoría

Índice general del Plan Maestro



Contenido

- 5400 Plan Maestro
 - Documentación de la auditoría
 - 1. Aceptación del encargo
 - 2. Estimación del riesgo
 - 1. Procedimientos de evaluación de riesgos
 - 2. Utilización de otras fuentes de información
 - 2.1 Riesgos del encargo - Conocimiento de la entidad y su ...
 - 2.2 Riesgos del encargo - Obtener conocimiento del control ...
 - 2.4 Procedimientos analíticos sustantivos
 - 2.5 Auditoría de la estructura de control interno
 - 2.6 Definición de la materialidad
 - 3. Plan de auditoría
 - 3.1 Plan de auditoría - Objetivos
 - 3.1.1 Inmovilizaciones inmateriales / Fondo de comercio
 - 3.1.2 Propiedad, planta y equipo
 - 3.1.3 Activos financieros / valores negociables
 - 3.1.5 Deudas
 - 3.1.7 Liquidez
 - 3.1.8 Cuentas de periodificación del activo/ otros activos
 - 3.1.9 Fondos propios
 - 3.1.12 Cuenta de pérdidas y ganancias
 - 3.2 Plan de auditoría - Planificación
 - 4. Ejecución de la auditoría
 - 4.1 Interinos
 - 4.2 Finales
 - 4.3 Opinión
 - 5. Edición del informe

- ✓ Todas las etapas de la auditoría se inician desde el Plan Maestro
- ✓ Asiste al auditor durante el desarrollo del programa de auditoría en todas sus fases
- ✓ Los resultados de todas las etapas de auditoría se resumirán en el control del plan de auditoría y sirven para asegurar que las mismas se han realizado y documentado adecuadamente
- ✓ La estructura del Plan Maestro tiene como objetivo abarcar todo el trabajo de auditoría
- ✓ Dado su **diseño escalable** (**el auditor decide qué papeles de trabajo necesita en un encargo concreto**), modela el índice y los contenidos se adaptan automáticamente sin esfuerzo adicional

El Plan Maestro de Auditoría



Definiciones del Plan Maestro

- Tiene como objetivo crear una base material para desarrollar la metodología ISA y NIA-ES
- Cubre la preparación preliminar del encargo, la planificación la ejecución y la edición del informe
- Tiene una secuencia, un orden en el trabajo y sus etapas, definidos para facilitar el proceso ordenado de la auditoría, pero permite libertad al auditor para introducir sus propios cambios
- Hay componentes obligatorios y otros opcionales o selectivos a juicio del auditor, según encargo
- Hay puntos que pueden completarse de un modo más reducido o extenso y programas de trabajo limitados o más avanzados, según el alcance
- Hay un factor de retroalimentación, normal en la práctica y requerido por las NIA-ES
- Es una herramienta visual muy potente para labores de control y revisión del trabajo
- Desde la pantalla del Plan Maestro se puede hacer un seguimiento preciso del avance del trabajo y revisión (mediante avisos, marcas, iconos, signos y colores), con una navegación muy rápida

Aceptación del Encargo

- Se basa en el Cuestionario de Aceptación de NIA-ES 200 y 210
- Además, el auditor puede decidir ampliar el detalle de las respuestas o el alcance del cuestionario y dispone de un PT específico con más amplitud para la aceptación
- El Modelo precisa de evaluación de las respuestas del cuestionario, para poder Aceptar el Encargo
- Si se decide responder que el Encargo NO es aceptable, el Modelo desactiva el resto de documentos, acaba y no permite continuar

Cuestionario de Aceptación

RESPUESTAS INTRODUCIDAS



Documento					Cuentas/partidas		Encargo		Expedientes		Aceptación del encargo	
Aplicar												
	Antecedentes	i	g	NIA	Evaluación	Ampliar	Conclusiones ...	Anotaciones/t...				
1	Principios de conducta en la auditoría de I...			NIA 200				Anotaciones/...				
2	- Requerimientos de ética aplicables											
3	¿Se garantiza el cumplimiento de las obligaciones pr...	i		NIA 200.14	Sí							
4	¿Se garantiza el cumplimiento de las NIA?	i		NIA 200.15-24	Ampliar >>	Sí						
6	- Principio de independencia							1 Conclusión(es)				
7	¿Se garantiza el respeto del principio de independe...	i		NIA 220.11	Sí							
8	¿Existen amenazas a la independencia?			NIA 220.11	Sí							
9	¿Es posible eliminar dichas amenazas?			NIA 220.11(c)	Sí							
10												
11	Condiciones para la aceptación/ejecución ...											
12	- Competencia, capacidad y recursos			NIA 220.12								
13	¿Se tiene conocimiento de los sectores relevantes d...			NIA 220.A8	Sí							
15	¿Se tiene conocimiento de las normas profesionales ...			NIA 220.A8	Sí							
17	¿Es posible recurrir a un experto?			NIA 220.A8	Sí							
19	¿Es posible llevar a cabo correctamente el encargo ...			NIA 220.A8	Sí							
20	- Integridad del cliente							1 Conclusión(es)				
21	¿Riesgo cliente?				Sí							
22	¿Se dispone del conocimiento y la experiencia adqui...			NIA 220.A8	Sí, positivo							
23	¿Se dispone de la información de los auditores prec...			NIA 300.13	Sí, positivo							
24	¿Se garantiza la integridad del cliente?			NIA 220.A8	Sí							
25	- Términos y condiciones generales											
26	¿Se acepta la norma contable aplicada?			NIA 210.6(a)	Sí							
28	¿Se ha comprobado la responsabilidad de la direcci...	i		NIA 210.6(b)(i)	Sí							
30	¿Se ha confirmado la responsabilidad de la dirección...	i		NIA 210.6(b)(ii)	Sí							
32	¿Se ha proporcionado el acceso a todas las informa...	i		NIA 210.6(b)(iii)	Sí							
34	¿Se ha acordado un acceso ilimitado a todas las per...			NIA 210.6(b)(iii)	Sí							
36	¿La dirección de la empresa ha impuesto alguna limit...			NIA 210.3	No							
38	- Requisitos nacionales											
39	¿La aceptación del encargo respeta la normativa de...			NIA 210.11-12	Sí							

Ejemplo

Estas respuestas deben llevar a un análisis y conclusión, para Aceptar el Encargo

Cuestionario de Aceptación

**RESPUESTAS
INTRODUCIDAS**



Documento Cuentas/partidas Encargo Expedientes **Aceptación del encargo**

Aplicar

	Antecedentes	i	0	NIA	Evaluación		Conclusiones ...	Anotaciones/t...
					Directo	Ampliar		
42	Estimación provisional del riesgo							
43	- Riesgo inherente						1 Conclusión(es)	
44	Gestión comercial y general			NIA 315.11	Medio			
45	Irregularidades			NIA 240	Medio			
46	Partes vinculadas			NIA 550	Medio			
47	Gestión continuada (going concern)			NIA 570	Medio			
48	Complejidad TI			NIA 315.11	Alto			
49	- Riesgos de control							
50	Entorno de control			NIA 315.14	Medio			
51	Evaluación de riesgo			NIA 315.15-17	Medio			
52	Actividades de control			NIA 315.20-21	Medio			
53	Información y comunicación			NIA 315.18-19	Medio			
54	Inspección del sistema de control interno			NIA 315.22-24	Medio			
55								
56	Aceptación del encargo de auditoría							
57	- Resultado						1 Conclusión(es)	
58	Valoración provisional de riesgos en el encargo			NIA 300.8	Medio			
59	Aceptación del encargo de auditoría			NIA 210.9-17	Sí			
60	¿Se ha enviado una carta de confirmación de acept...			NIA 210.10	Sí			

Ejemplo

Esta respuesta es determinante

Español (España, inter... INS AW FDI 91% C:\DATEV\DATEN\WP\STANDARD | 90%

Cuestionario de Aceptación



Ejemplo

En caso de decidir que no es Aceptable el Encargo

Documento Encargo Expedientes **Aceptación del encargo**

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16

Aceptación del encargo de auditoría

Resultado

Valoración provisional de riesgos en el encargo Medio

Aceptación del encargo de auditoría No

¿Se ha enviado una carta de confirmación de aceptación del encargo al cliente? No

.....

* = Documentación ampliada en el documento vinculado.

Documentación avanzada: Papel de trabajo "5410 Engagement acceptance"

Principios de conducta en la auditoría de los estados financieros

Requerimientos de ética aplicables

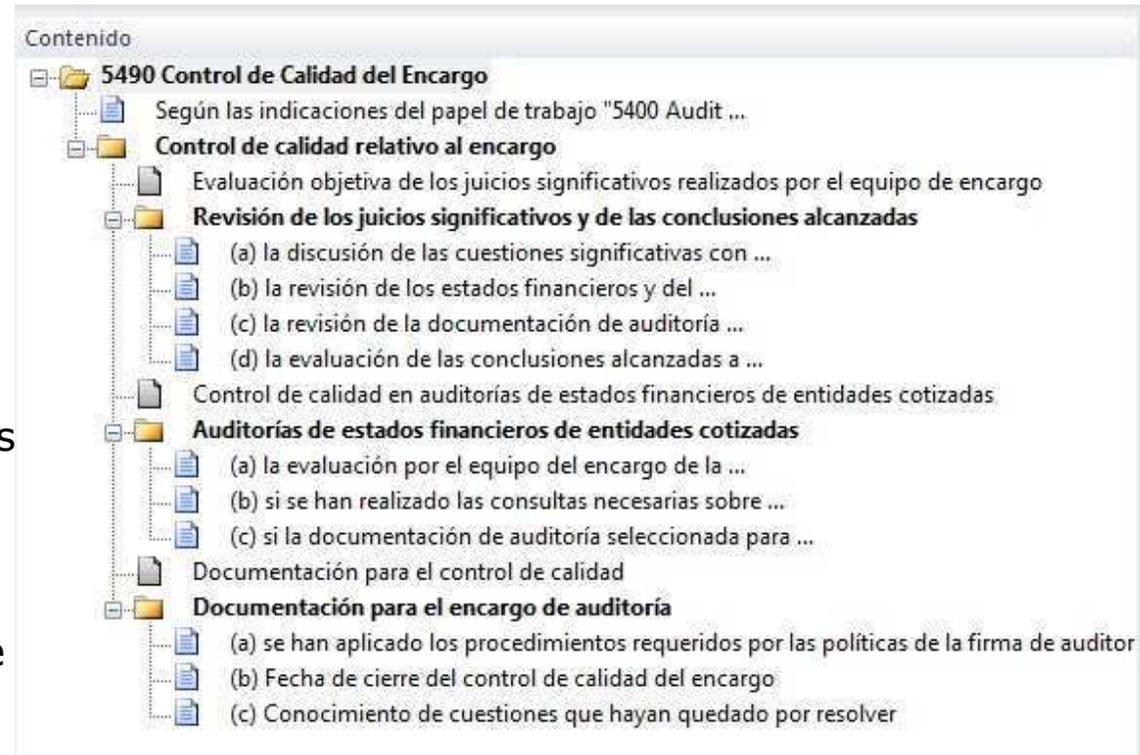
¿Se garantiza el cumplimiento de las NIA? Si

Documentación avanzada: Papel de trabajo "5410 Engagement acceptance" [Abrir documento](#) Editado

Usted ha decidido no aceptar el encargo de auditoría. El proceso termina aquí.

Control de Calidad

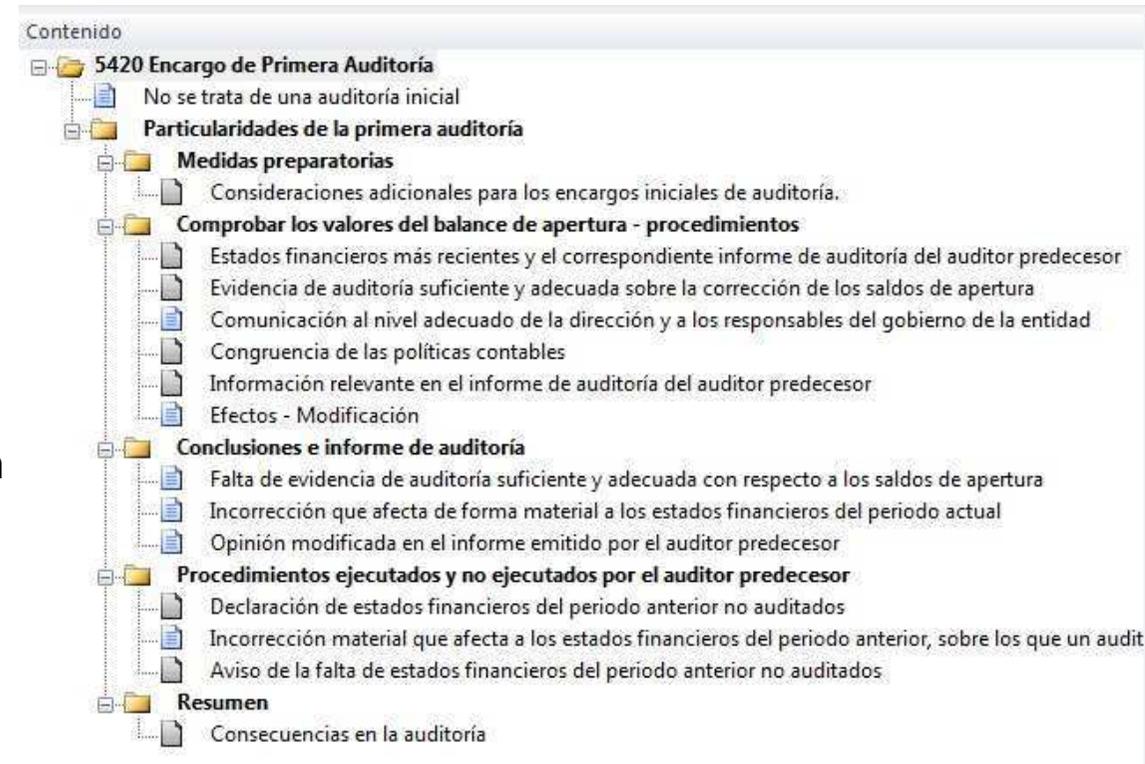
- NIA-ES 220 establece normas de Control de Calidad que debe realizar el auditor, antes, durante y después del trabajo
- ICAC ha publicado la Norma de Control Calidad Interno de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, que obligará desde el 01-01-2015
- El Modelo tiene un procedimiento para que el auditor determine en las primeras fases el enfoque, para realizar a lo largo del trabajo



Contenido	
5490 Control de Calidad del Encargo	
Según las indicaciones del papel de trabajo "5400 Audit ...	
Control de calidad relativo al encargo	
Evaluación objetiva de los juicios significativos realizados por el equipo de encargo	
Revisión de los juicios significativos y de las conclusiones alcanzadas	
(a) la discusión de las cuestiones significativas con ...	
(b) la revisión de los estados financieros y del ...	
(c) la revisión de la documentación de auditoría ...	
(d) la evaluación de las conclusiones alcanzadas a ...	
Control de calidad en auditorías de estados financieros de entidades cotizadas	
Auditorías de estados financieros de entidades cotizadas	
(a) la evaluación por el equipo del encargo de la ...	
(b) si se han realizado las consultas necesarias sobre ...	
(c) si la documentación de auditoría seleccionada para ...	
Documentación para el control de calidad	
Documentación para el encargo de auditoría	
(a) se han aplicado los procedimientos requeridos por las políticas de la firma de auditor	
(b) Fecha de cierre del control de calidad del encargo	
(c) Conocimiento de cuestiones que hayan quedado por resolver	

Primera auditoría

- El Modelo tiene un procedimiento específico para dar cumplimiento a lo requerido por la NIA-ES 300 y 510
- Las consecuencias y conclusiones revierten en el contenido del Plan Maestro

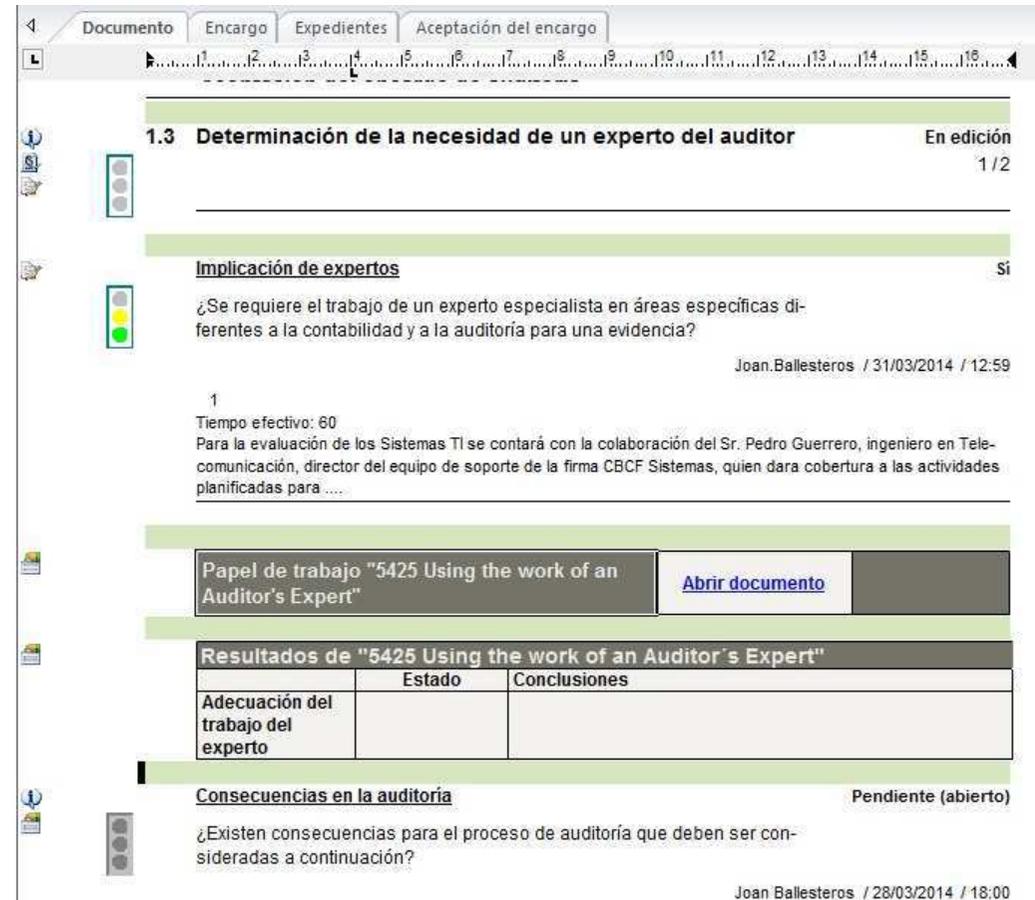


Contenido

- 5420 Encargo de Primera Auditoría
 - No se trata de una auditoría inicial
 - Particularidades de la primera auditoría
 - Medidas preparatorias
 - Consideraciones adicionales para los encargos iniciales de auditoría.
 - Comprobar los valores del balance de apertura - procedimientos
 - Estados financieros más recientes y el correspondiente informe de auditoría del auditor predecesor
 - Evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la corrección de los saldos de apertura
 - Comunicación al nivel adecuado de la dirección y a los responsables del gobierno de la entidad
 - Congruencia de las políticas contables
 - Información relevante en el informe de auditoría del auditor predecesor
 - Efectos - Modificación
 - Conclusiones e informe de auditoría
 - Falta de evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los saldos de apertura
 - Incorrección que afecta de forma material a los estados financieros del periodo actual
 - Opinión modificada en el informe emitido por el auditor predecesor
 - Procedimientos ejecutados y no ejecutados por el auditor predecesor
 - Declaración de estados financieros del periodo anterior no auditados
 - Incorrección material que afecta a los estados financieros del periodo anterior, sobre los que un audit
 - Aviso de la falta de estados financieros del periodo anterior no auditados
 - Resumen
 - Consecuencias en la auditoría

Necesidad de un experto

- El Modelo tiene un procedimiento específico para dar cumplimiento a lo requerido por la NIA-ES 620
- El objetivo es disponer de evidencia de las actuaciones de expertos que precise el auditor
- Las consecuencias y conclusiones revierten en el contenido del Plan Maestro



Documentos Encargos Expedientes Aceptación del encargo

1.3 **Determinación de la necesidad de un experto del auditor** En edición 1/2

Implicación de expertos Sí

¿Se requiere el trabajo de un experto especialista en áreas específicas diferentes a la contabilidad y a la auditoría para una evidencia?

Joan.Ballesteros / 31/03/2014 / 12:59

1
Tiempo efectivo: 60
Para la evaluación de los Sistemas TI se contará con la colaboración del Sr. Pedro Guerrero, ingeniero en Telecomunicación, director del equipo de soporte de la firma CBCF Sistemas, quien dará cobertura a las actividades planificadas para

Papel de trabajo "5425 Using the work of an Auditor's Expert" [Abrir documento](#)

Resultados de "5425 Using the work of an Auditor's Expert"

	Estado	Conclusiones
Adecuación del trabajo del experto		

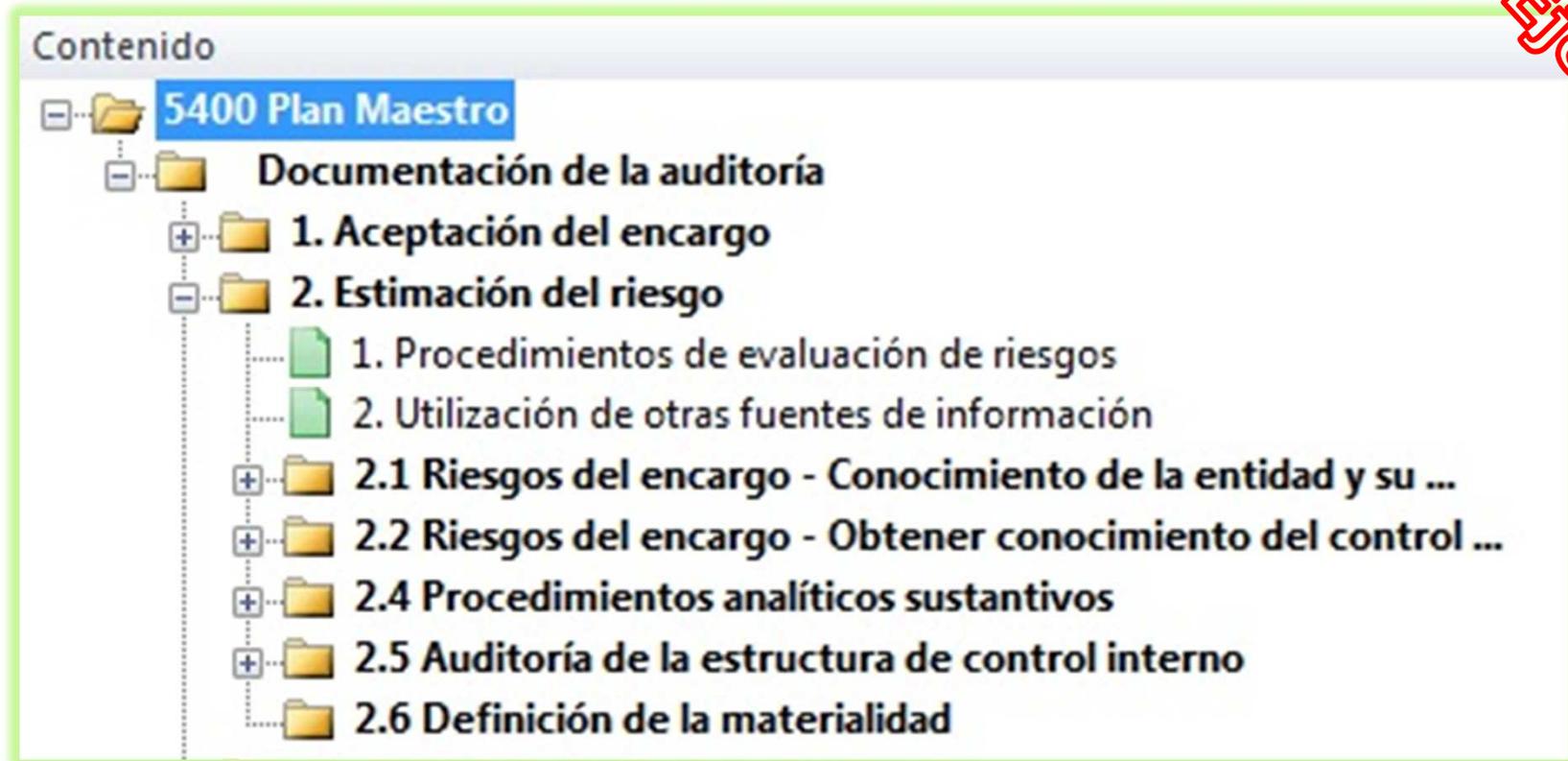
Consecuencias en la auditoría Pendiente (abierto)

¿Existen consecuencias para el proceso de auditoría que deben ser consideradas a continuación?

Joan Ballesteros / 28/03/2014 / 18:00

Estimación de Riesgos

- Como parte del enfoque del trabajo se plantea el análisis de riesgos
- Es un aspecto fundamental de la normativa ISA y de las NIA-ES
- Preciso incorporar en el enfoque de las auditorías
- Absolutamente necesario la documentación y evidencia del trabajo bajo este enfoque
- La terminología y los conceptos de riesgos son muy específicos
- Necesario incorporar en la rutina del trabajo del auditor
- El Modelo plantea el desarrollo de la revisión de auditoría bajo este enfoque, cumpliendo con los requerimientos NIA-ES
- Considera, además, la revisión de la estructura de control interno durante el proceso de estimación de riesgos
- Y a partir de aquí sienta las bases para establecer los criterios de la materialidad



Ejemplo

Riesgos del Encargo- Conocimiento de la entidad y su entorno



Ejemplo

2.1 Riesgos del encargo - Conocimiento de la entidad y su entorno Pendiente (abierto) 0 / 1

Documentación de **riesgo inherente** Pestaña <Riesgos del encargo>

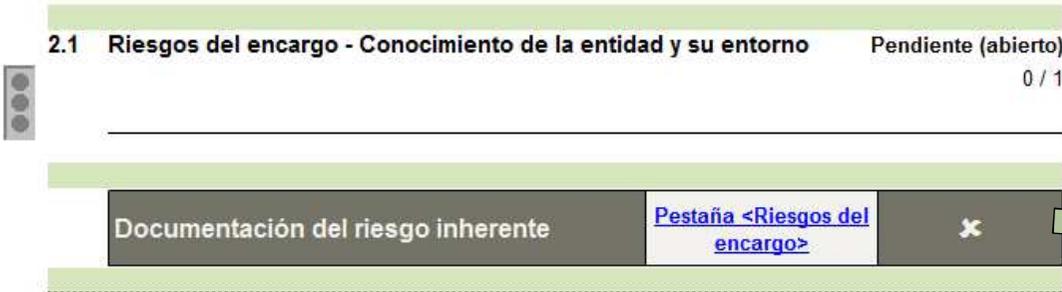
2.2 Riesgos del encargo - Obtener conocimiento del control interno de la entidad Pendiente (abierto) 0 / 1

Documentación de **riesgo de control** Pestaña <Riesgos del encargo>

Los riesgos en este punto se clasificarán en **riesgo inherente y riesgo de control**, disponiendo de cuestionarios específicos para cada uno de ambos grupos

Evaluación de Riesgos – Conocimiento de la entidad y su entorno

Ejemplo



Desde **“Plan Maestro”** link al cuestionario de riesgos, donde se cumplimentan y documentan

Riesgos del encargo		Evaluación		Conclusiones de auditoría	Anotaciones/tareas
Antecedentes	NIA	Directo	Ampliar		
1	Riesgo inherente en información financiera	NIA 315.5			
2	- Gestión comercial y general	NIA 315.A24	N/A		
3	¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.27	N/A		
4	- Irregularidades	NIA 240	N/A		
5	¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.27	N/A		
6	¿Reconocimiento de ingresos riesgo de error material?	NIA 240.26	N/A		
7	¿Riesgo de Management override?	NIA 240.31	N/A		
8	¿Riesgo alto debido al período?	NIA 240.32	N/A		
9	- Partes vinculadas	NIA 550.13	N/A		
10	¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.27	N/A		
11	¿Existen indicios de condiciones inapropiadas?	NIA 550.23	N/A		
12	¿Notas sólo para las transacciones inusuales?	NIA 550.23	N/A		
13	- Gestión continuada (going concern)	NIA 570.10	N/A		
14	¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.27	N/A		
15	- Complejidad TI	NIA 315.21	N/A		
16	¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.27	N/A		
17					
18	Riesgo inherente posible en el encargo	NIA 315	N/A		
19					
20	Riesgos de control en información financiera	NIA 315.5			
21	- Entorno de control	NIA 315.12	N/A		
22	¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.27	N/A		
23	- Evaluación del riesgo	NIA 315.15	N/A		
24	¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.27	N/A		
25	- Actividades de control	NIA 315.20	N/A		
26	¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.27	N/A		
27	- Información y comunicación	NIA 315.18.19	N/A		
28	¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.27	N/A		
29	- Inspección del sistema de control interno	NIA 315.22.24	N/A		
30	¿Riesgos de error materiales?	NIA 315.27	N/A		
31					
32	Riesgo de control posible en el encargo	NIA 315	N/A		

Evaluación de Riesgos – Conocimiento de la entidad y su entorno

Riesgos del encargo		!		i		Ø		NIA		Evaluación		Conclusiones de auditoría
										Directo	Ampliar	
1	Riesgo inherente en información financiera							NIA 315.5				
2	- Gestión comercial y general							NIA 315.A24		Medio		
3	¿Riesgos de error materiales?							NIA 315.27		No		
4	- Irregularidades							NIA 240		Medio		
5	¿Riesgos de error materiales?							NIA 315.27		No		
6	¿Reconocimiento de ingresos riesgo de error material?							NIA 240.26		No		
7	¿Riesgo de Management override?							NIA 240.31		No		
8	¿Riesgo alto debido al período?							NIA 240.32		No		
9	- Partes vinculadas							NIA 550.13		Medio		
10	¿Riesgos de error materiales?							NIA 315.27		Sí		
11	¿Existen indicios de condiciones inapropiadas?							NIA 550.23		Sí		
12	¿Notas sólo para las transacciones inusuales?							NIA 550.23		Sí		
13	- Gestión continuada (going concern)							NIA 570.10		Medio		
14	¿Riesgos de error materiales?							NIA 315.27		No		
15	- Complejidad TI							NIA 315.21		Alto		
16	¿Riesgos de error materiales?							NIA 315.27		No		
17												
18	Riesgo inherente posible en el encargo							NIA 315		Medio		
19												
20	Riesgos de control en información financiera							NIA 315.5				
21	- Entorno de control							NIA 315.12		Alto		
22	¿Riesgos de error materiales?							NIA 315.27		Sí		
23	- Evaluación del riesgo							NIA 315.15		Medio		
24	¿Riesgos de error materiales?							NIA 315.27		No		
25	- Actividades de control							NIA 315.20		Alto		
26	¿Riesgos de error materiales?							NIA 315.27		Sí		
27	- Información y comunicación							NIA 315.18-19		Medio		
28	¿Riesgos de error materiales?							NIA 315.27		No		
29	- Inspección del sistema de control interno							NIA 315.22-24		Medio		
30	¿Riesgos de error materiales?							NIA 315.27		No		
31												
32	Riesgo de control posible en el encargo							NIA 315		Alto		

Ejemplo

Cuestionarios

Opcionalmente se puede incluir un PT para un tratamiento más avanzado de los riesgos

Evaluación de Riesgos – Conocimiento de la entidad y su entorno

Antecedentes	!	i	0	NIA	Directo
Riesgo inherente en información financiera					
- Gestión comercial y general					
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.5	Medio
				NIA 315.A24	No
				NIA 315.27	No
- Irregularidades				NIA 240	Medio
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	No
¿Reconocimiento de ingresos riesgo de error material?				NIA 240.26	No
¿Riesgo de Management override?				NIA 240.31	No
¿Riesgo alto debido al período?				NIA 240.32	No
- Partes vinculadas				NIA 550.13	Medio
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	Si
¿Existen indicios de condiciones inapropiadas?				NIA 550.23	Si

Definición numérica de los diferentes niveles de riesgos: bajo, medio y alto

Ejemplo

Acceso directo a las NIA-ES

FICHERO INICIO VISTA

Aumentar Disminuir Ancho de página Vista preliminar Zoom

Factor Zoom: []

Página anterior Página siguiente Navegación

Ir a: [] Buscar Herramientas

Vista de carpet... España

- 1 NICC
- 2 NIA

Requerimientos

Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas

- El auditor aplicará procedimientos de valoración del riesgo con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones. No obstante, los procedimientos de valoración del riesgo por sí solos no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar la opinión de auditoría. (Ref: Apartados A1-A5)
- Los procedimientos de valoración del riesgo incluirán los siguientes:
 - Indagaciones ante la dirección y ante otras personas de la entidad que, a juicio del auditor, puedan disponer de información que pueda facilitar la identificación de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error. (Ref: Apartado A6).

Matriz de riesgo para los riesgos en el encargo y en los campos de análisis

	Bajo	Medio	Alto
Riesgo inherente (RI) en %:	33	66	99
Riesgo de control (RC) en %:	33	66	99
Riesgo de error (RE) en %:	33	66	99
Riesgo de detección (RD) en %:	33	66	99
Riesgo analítico (RA) en %:	33	66	99
Riesgo de muestreo (RM) en %:	33	66	99

Aplicar Establ. como estándar

Cerrar Ayuda

Evaluación de Riesgos- Conocimiento del Control Interno



Antecedentes	!	i	g	NIA	Directo
Riesgo inherente en información financiera				NIA 315.5	
- Gestión comercial y general					
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	No
- Irregularidades				NIA 240	Medio
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	No
¿Reconocimiento de ingresos riesgo de error material?				NIA 240.26	No
¿Riesgo de Management override?				NIA 240.31	No
¿Riesgo alto debido al período?				NIA 240.32	No
- Partes vinculadas				NIA 550.13	Medio
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	Si
¿Existen indicios de condiciones inapropiadas?				NIA 550.23	Si
¿Notas sólo para las transacciones inusuales?				NIA 550.23	Si
- Gestión continuada (going concern)				NIA 570.10	Medio
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	No
- Complejidad TI				NIA 315.21	Alto
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	No
17					
18 Riesgo inherente posible en el encargo				NIA 315	Medio
19					
Riesgos de control en información financiera				NIA 315.5	
- Entorno de control				NIA 315.12	Alto
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	Si
- Evaluación del riesgo				NIA 315.15	Medio
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	No
- Actividades de control				NIA 315.20	Alto
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	Si
- Información y comunicación				NIA 315.18-19	Medio
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	No
- Inspección del sistema de control interno				NIA 315.22-24	Medio
¿Riesgos de error materiales?				NIA 315.27	No
31					
32 Riesgo de control posible en el encargo				NIA 315	Alto

Las respuestas y conclusiones de ambos cuestionarios de riesgo se muestran en el "Plan Maestro".

2.2 Riesgos del encargo - Obtener conocimiento del control interno de la entidad Editado 1/1

Ejemplo

Pestaña <Riesgos del encargo>

Riesgos de control (RC) en información financiera

Entorno de control

Conclusiones:
 ¿Riesgos de error materiales?
 Las deficiencias manifestadas en una evaluación preliminar aconsejan...

¿Riesgos de error materiales? Alto

Evaluación del riesgo

¿Riesgos de error materiales? Si

Actividades de control

¿Riesgos de error materiales? Medio

Información y comunicación

¿Riesgos de error materiales? No

Inspección del sistema de control interno

¿Riesgos de error materiales? Alto

Riesgo de control posible en el encargo Medio

Valoración de riesgo

Riesgo inherente	Riesgo de control	Riesgo de error	Riesgo de detección
Medio	Alto	Medio	Medio

Evaluación de Riesgos – Conocimiento de la entidad y su entorno



Consecuencias del riesgo inherente en las áreas de auditoría										
Índice	Área de auditoría	¿Consecuencias en el área de auditoría?	Categorías de las afirmaciones							Consecuencias
			E	RO	O	C	V	CO	PD	
5460	Inmovilizaciones inmatrimoniales/Fondo de comercio	Sí	X	X	X	X	X	X	X	X
5462	Propiedad, planta y equipo	Sí	X	X	-	-	X	-	X	
5464	Activos financieros / Valores negociables	No	X	X	-	-	X	-	X	
5466	Existencias	No	-	-	-	-	-	-	-	
5468	Deudas	Sí	X	X	X	X	X	X	X	
5470	Activos y pasivos de las empresas del grupo / asociadas	Sí	X	X	X	-	X	-	X	
5472	Liquidez	Sí	-	-	-	-	-	-	-	
5474	Cuentas de periodificación del activo/ Otros activos	No	-	-	-	-	-	-	-	
5476	Fondos propios	Sí	-	-	-	-	-	-	-	
5478	Provisiones	Sí	-	-	-	-	-	-	-	
5480	Pasivo / ajustes por periodificación de pasivo	Sí	-	-	-	-	-	-	-	
5482	Cuenta de pérdidas y ganancias	Sí	-	-	-	-	-	-	-	

E = Existence (Existencia) / RO = Rights and obligations (Derechos y obligaciones) / O = Occurrence (Ocurrencia) / C = Completeness (Integridad) / V = Valuation (Valoración) / CO = Recognition and Cut-off (Registro y corte de operaciones) / PD = Presentation and disclosure (Presentación y publicación)

Ejemplo

Como conclusión a la evaluación, el auditor informará de las consecuencias que afectan a cada área y establecerá las afirmaciones requeridas

Y que afectará a las distintas áreas de auditoría

Evaluación de Riesgos – Conocimiento de la entidad y su entorno



Ejemplo

Consecuencias del riesgo de control en las áreas de auditoría										
Índice	Área de auditoría	¿Consecuencias en el área de auditoría?	Categorías de las afirmaciones							Consecuencias
			E	RO	O	C	V	CO	PD	
5460	Inmovilizaciones inmateriales/Fondo de comercio	No	X	X	X	-	X	-	X	
5462	Propiedad, planta y equipo	Si	X	X	X	-	X	-	X	
5464	Activos financieros / Valores negociables	No	-	-	-	-	-	-	-	
5466	Existencias	Si	X	-	X	-	X	X	-	
5468	Deudas	Si	X	X	X	X	X	X	X	
5470	Activos y pasivos de las empresas del grupo / asociadas	No	-	-	-	-	-	-	-	
5472	Liquidez	Si	X	X	X	-	X	X	-	
5474	Cuentas de periodificación del activo/ Otros activos	No	-	-	-	-	-	-	-	
5476	Fondos propios	Si	X	X	X	-	X	-	X	
5478	Provisiones	No	-	-	-	-	-	-	-	
5480	Pasivo / ajustes por periodificación de pasivo	No	-	-	-	-	-	-	-	
5482	Cuenta de pérdidas y ganancias	Si	X	X	X	X	X	X	X	

E = Existence (Existencia) / RO = Rights and obligations (Derechos y obligaciones) / O = Occurrence (Ocurrencia) / C = Completeness (Integridad) / V = Valuation (Valoración) / CO = Recognition and Cut-off (Registro y corte de operaciones) / PD = Presentation and disclosure (Presentación y publicación)

Como conclusión a la evaluación, el auditor informará de los efectos en cada área y establecerá las afirmaciones requeridas

Evaluación de Riesgos – Conocimiento de la entidad y su entorno



Ejemplo

Documento	Cuentas/partidas	Encargo	Expedientes	Aceptación del encargo	Riesgos del encargo	Riesgo/materialidad
Riesgos en el encargo						
Riesgos del encargo:	Riesgo inherente: Medio	X	Riesgo de control: Alto	=	Riesgo de error: Medio	Riesgo detección: Medio
Riesgo de auditoría:	5,0 %		Nivel de confianza:	95,0 %	<input type="checkbox"/> Considera las reclasificaciones al comparar los errores con la materialidad	
Materialidad de ejecución (Criterio-I):	90.400		Materialidad de ejecución (Criterio-II):	63.300	<input checked="" type="checkbox"/> Materialidad de ejecución = Materialidad	
						Aplicar

Resultado de la estimación de los Riesgos del Encargo

Revisión Analítica

Si no se importaron datos contables antes de crear el encargo, será necesario hacerlo "ahora"

Las funciones para revisión analítica (**Risk Miner, Risk Portfolio, Informe de Ratios**) están disponibles durante toda la auditoría

Se incorporan elementos de inserción en la documentación con vista gráfica de los resultados, favoreciendo la calidad de presentación del trabajo

2.4 Procedimientos analíticos sustantivos

Pendiente (abierto)

Documentación de los procedimientos de auditoría

Pendiente (abierto)

Documente los resultados de los procedimientos de auditoría ejecutados.

Risk Miner

[Pestaña <Risk Miner>](#)

Consecuencias en la auditoría

Pendiente (abierto)

¿Existen consecuencias para el proceso de auditoría que deben ser consideradas a continuación?

Se usa en fase previa, en la planificación y en la ejecución (interinos y finales)

Ejemplo

Revisión Analítica



Documento Cuentas/partidas Encargo Expedientes Aceptación del encargo Riesgos del encargo Riesgo/materialidad Estado de la auditoría

Riesgos del área de auditoría Risk Miner Estadística

Ver partidas	Riesgo n...	Ej. auditado	Ej. anterior	Variación	en %	% sobre...
Activos						
A. ACTIVO NO CORRIENTE		10.322.978,83	11.388.282,34	-1.065.303,51	-9,35 %	406,52 %
I. Inmovilizado intangible		246.505,10	275.919,11	-29.414,01	-10,66 %	9,71 %
2. Concesiones	> N	337.567,51	337.567,51	0,00	0,00 %	13,29 %
3. Patentes, licencias, marcas y similares	< N (+)	12.099,60	9.655,60	2.444,00	25,31 %	0,48 %
5. Aplicaciones informáticas	N (+)	77.629,76	68.521,56	9.108,20	13,29 %	3,06 %
6. Investigación	N (-)	-180.791,77	-139.825,56	-40.966,21	-29,30 %	7,12 %
II. Inmovilizado material		9.857.817,92	10.901.159,95	-1.043.342,03	-9,57 %	388,20 %
1. Terrenos y construcciones	N	183.267,94	183.267,94	0,00	0,00 %	7,22 %
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado...	> N	9.674.549,98	10.717.892,01	-1.043.342,03	-9,73 %	380,99 %
V. Inversiones financieras a largo plazo		33.564,73	8.787,82	24.776,91	281,95 %	1,32 %
5. Otros activos financieros	< N (+)	33.564,73	8.787,82	24.776,91	281,95 %	1,32 %
VI. Activos por impuesto diferido		185.091,08	202.415,46	-17.324,38	-8,56 %	7,29 %
B. ACTIVO CORRIENTE		1.993.847,86	3.088.599,54	-1.094.751,68	-35,44 %	78,52 %
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobr..		548.016,62	922.208,95	-374.192,33	-40,58 %	21,58 %

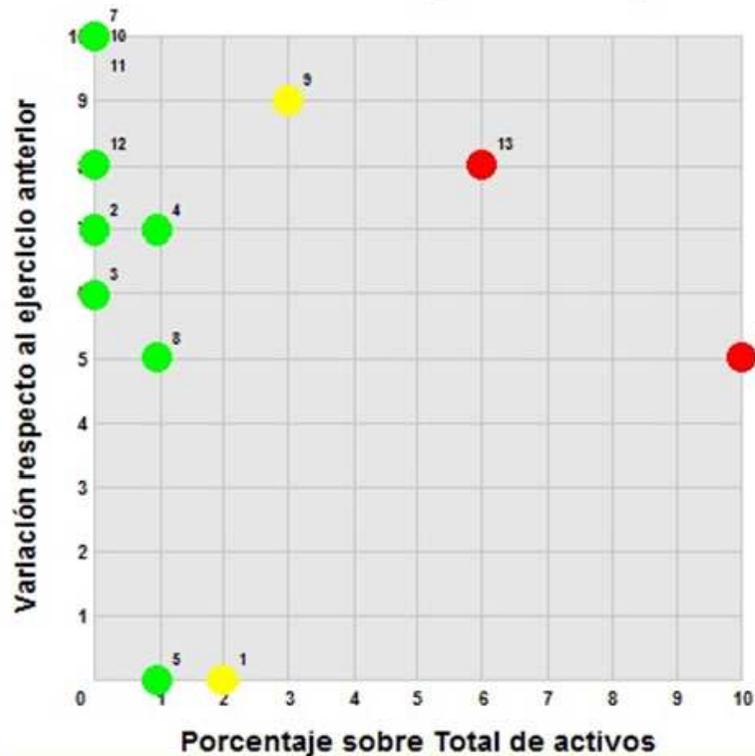
Ejemplo

Herramienta muy poderosa y eficaz con numerosos desgloses, incluso a nivel de cuenta

Risk Portfolio

Ejemplo

Evaluación de riesgo de las partidas del Activo



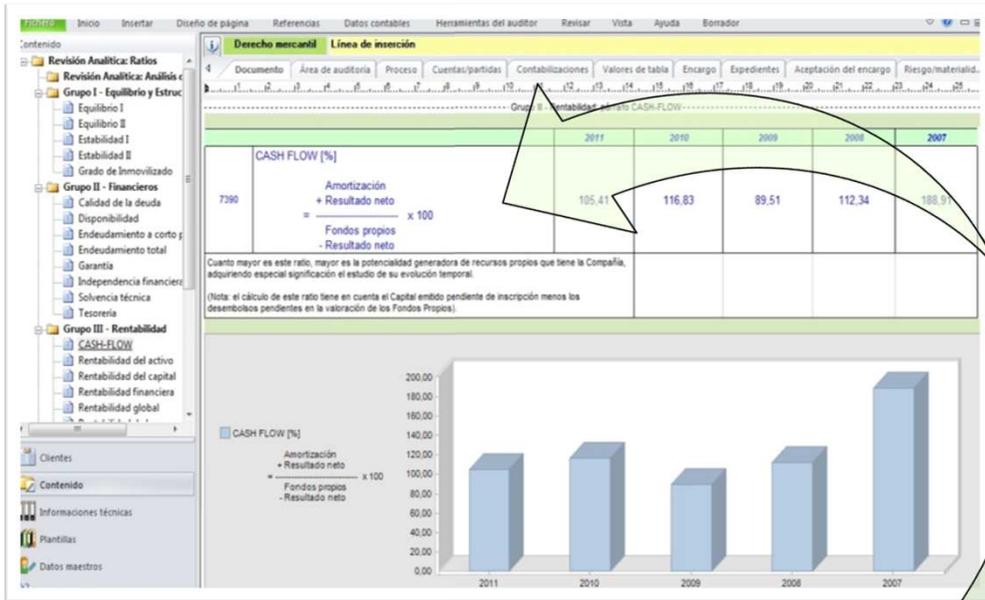
1. Concesiones
2. Patentes, licencias, marcas y similares
3. Aplicaciones informáticas
4. Investigación
5. Terrenos y construcciones
6. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material
7. Otros activos financieros
8. Activos por impuesto diferido
9. Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo
10. Activos por impuesto corriente
11. Otros créditos con las Administraciones Públicas
12. Periodificaciones a corto plazo
13. Tesorería

**Admite cambio de parámetros
(cualquier dato contable)**

Revisión Analítica



Ejemplo



Informes de Ratios

Se pueden definir cálculos específicos (según necesidades)

Clase de riesgo: MAYOR (> 10,00%)	31/12/2013	31/12/2014	Variación relativa	%-Proporción en
Unidad de medida:	Euro	Euro	del ejercicio anterior	Unidad de medida
Total de activos				
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	10.717.892,01	9.680.233,98	-9,68 %	78,56 %
Tesorería	2.152.729,30	1.436.326,96	-33,26 %	11,66 %
Cambio de página manual				
Clase de riesgo: NORMAL (2,00% - 10,00%)	31/12/2013	31/12/2014	Variación relativa	%-Proporción en
Unidad de medida:	Euro	Euro	del ejercicio anterior	Unidad de medida
Total de activos				
Concesiones	337.567,51	337.567,51	0,00 %	2,74 %
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	919.911,28	539.639,05	-41,34 %	4,38 %
Cambio de página manual				
Clase de riesgo: INFERIOR (< 2,00%)	31/12/2013	31/12/2014	Variación relativa	%-Proporción en
Unidad de medida:	Euro	Euro	del ejercicio anterior	Unidad de medida
Total de activos				
Patentes, licencias, marcas / similares	9.655,60	12.099,60	25,31 %	0,10 %
Aplicaciones informáticas	68.521,56	77.629,76	13,29 %	0,63 %
Investigación	139.825,56	180.791,77	29,30 %	1,47 %
Terrenos y construcciones	183.267,94	183.267,94	0,00 %	1,49 %
Otros activos financieros	8.787,82	33.564,73	281,95 %	0,27 %
Activos por impuesto diferido	202.415,46	185.091,08	-8,56 %	1,50 %
Activos por impuesto corriente	2.297,67	8.348,15	263,33 %	0,07 %
Otros créditos con las Administraciones Públicas	0,00	29,42	0,00 %	0,00 %
Periodificaciones a corto plazo	13.661,29	9.504,28	-30,43 %	0,08 %

Auditoría de la estructura de control interno



Si el auditor considera necesario, se activa la Auditoría de la Estructura del Control Interno y la Auditoría de Sistemas Tecnología de la Información

Contenido

- 5430 Auditoría del Control Interno
 - Auditoría del control interno de la empres
 - Contabilidad
 - 1. Descripción del procedimiento
 - 2. Inspección
 - 3. Medición de controles
 - 5. Consecuencias en la auditoría
 - Compras
 - 1. Descripción del procedimiento
 - 2. Inspección
 - 3. Medición de controles
 - 5. Consecuencias en la auditoría
 - Existencias
 - 1. Descripción del procedimiento
 - 2. Inspección
 - 3. Medición de controles
 - 5. Consecuencias en la auditoría
 - Ventas
 - 1. Descripción del procedimiento
 - 2. Inspección
 - 3. Medición de controles
 - 5. Consecuencias en la auditoría
 - Recursos humanos
 - 1. Descripción del procedimiento
 - 2. Inspección
 - 3. Medición de controles
 - 5. Consecuencias en la auditoría

Derecho mercantil Encabezado de auditoría Id 1227, Afiliación: ninguna, activo

Documento Encargo Expedientes Riesgos del encargo Estado de la auditoría

Encargo para la auditoría de los estados financieros 201...

5430 Auditoría del Control Interno

Industrias DEMO, S.A.

AUDITORES ASOCIADOS, S.A.

----- Auditoría del control interno de la empresa -----

Auditoría del control interno de la empresa Abierto

Proceso de negocio	¿ Se debe auditar?	Comentarios
Contabilidad	Sí	
Inmovilizado	No	
Compras	Sí	
Existencias	Sí	
Producción	No	
Ventas	Sí	
Recursos humanos	Sí	
Procesos adicionales	No	

ejemplo

Auditoría de la estructura de control interno



The screenshot displays an audit software interface. On the left, a tree view shows the audit structure under '5440 Auditoría de Sistemas TI'. The main area on the right shows the details for 'Organización de TI', which is marked as 'Abierto' (Open) with a progress indicator of '0 / 10'. Below this, several audit items are listed, each with a status of 'Abierto' and a timestamp: 'Descripción', 'Estrategia TI y seguridad', 'Riesgos derivados de la utilización de las tecnologías informáticas', and 'Comunicación de los riesgos'. Each item includes a brief description and a question to be audited.

Item	Status	Timestamp
Organización de TI	Abierto	0 / 10
Descripción	Abierto	Joan.Ballesteros / 31/03/2014 / 17:41
Estrategia TI y seguridad	Abierto	Joan.Ballesteros / 31/03/2014 / 17:41
Riesgos derivados de la utilización de las tecnologías informáticas	Abierto	Joan.Ballesteros / 31/03/2014 / 17:41
Comunicación de los riesgos	Abierto	Joan.Ballesteros / 31/03/2014 / 17:41

Ejemplo

Definición de la Materialidad

El auditor determinará los criterios de materialidad

- ✓ Criterios para la Materialidad Global
- ✓ Materialidad de Ejecución
- ✓ Límite de ajustes
- ✓ Reclasificación mínima a considerar
- ✓ los parámetros son modificables a criterio del auditor
- ✓ Puede preseleccionar un conjunto de parámetros y luego ajustarlos a criterio según el caso concreto

Ejemplo

Documento Encargo Expedientes Riesgo/materialidad Estado de la auditoría

2.6 Definición de la materialidad Editado 0 / 0

Definición de la materialidad [Pestaña <Materialidad>](#) ✓

Informaciones de la pestaña "Materialidad"

Materialidad global		346.000,00 Euro
Materialidad de ejecución (Criterio II)	70,00 % de la materialidad global	242.000,00 Euro
Valores mínimos a considerar en PT		
para ajustes:	10,00 %	34.600,00 Euro
para reclasificaciones:	25,00 %	86.500,00 Euro

Documento Encargo Expedientes Riesgo/materialidad Estado de la auditoría

Materialidad Riesgo normal de partidas

Base de materialidad: Derecho mercantil Aplicar

Partida:	Descripción de partidas:	Valor:	Materialidad:	
1960	TOTAL ACTIVO (A + B)	12.322.510,69	2,8 %	345.030,30
4020	Importe neto de la cifra de negocios	3.012.213,74	1,8 %	54.219,85
4905	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 +	764.046,22	8,5 %	64.943,93
		0,00	0,0 %	0,00

Cálculo de la materialidad

Cálculo de la materialidad con: El valor superior

Importe base: TOTAL ACTIVO (A + B) Redondeo: Redondear al millar 346.000,00

Determinar la materialidad Criterio-II

Materialidad Criterio-II = 70,0 % De la materialidad global = 242.000,00

Cálculo de los ajustes y reclasificaciones mínimos a considerar en PT

Importe base: Materialidad Para ajustes: 10,0 % 34.600,00 Para reclasificaciones: 25,0 % 86.500,00

Preservación de los asientos

Establezca aquí los asientos que quiere resaltar en el diálogo de contabilizaciones:

Resaltar todos los asientos superiores al valor límite

Definición de la Materialidad

Documento Encargos Expedientes Riesgo/materialidad Estado de la auditoría

Materialidad Riesgo normal de partidas

Base de materialidad: Derecho mercantil Aplicar

Determinantes de la materialidad

Partida:	Descripción de partidas:	Valor:	Materialidad:	
1960	TOTAL ACTIVO (A + B)	12.322.510,69	2,8 %	345.030,30
4020	Importe neto de la cifra de negocios	3.012.213,74	1,8 %	54.219,85
4905	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + ...)	764.046,22	8,5 %	64.943,93
		0,00	0,0 %	0,00

Cálculo de la materialidad

Cálculo de la materialidad con: El valor superior

Importe base: TOTAL ACTIVO (A + B) Redondeo: Redondear al millar 346.000,00

Determinar la materialidad Criterio-II

Materialidad Criterio-II = 70,0 % De la materialidad global = 242.000,00

Cálculo de los ajustes y reclasificaciones mínimos a considerar en PT

Importe base: Materialidad 10,0 % 34.600,00 Para ajustes: 25,0 % 86.500,00 Para reclasificaciones:

Presentación de los asientos

Establezca aquí los asientos que quiere resaltar en el diálogo de contabilizaciones:

Resaltar todos los asientos superiores al valor límite

Se ofrecen varios criterios por defecto

Ejemplo

Materialidad por defecto

Propuesta según: Anexo NTA Importancia Relativa (ICAC)

Determinantes de la materialidad

Total de activos: Prácticas responsables para Pequeñas y Medianas Empresas. IFAC NIA320.A7 Anexo NTA Importancia Relativa (ICAC)

Ingresos: 0,50 % 1,50 % 3,00 % 1,5 %

Resultado de la actividad de gestión: 5,00 % 5,00 % 12,00 % 5,0 %

Resultado del ejercicio: 5,00 % 5,00 % 12,00 % 5,0 %

Valor límite

Ajustes: 1,00 % 10,00 % 20,00 % 10,0 %

Reclasificaciones: 1,00 % 20,00 % 20,00 % 20,0 %

Aceptar Cancelar Ayuda Establ. como estándar

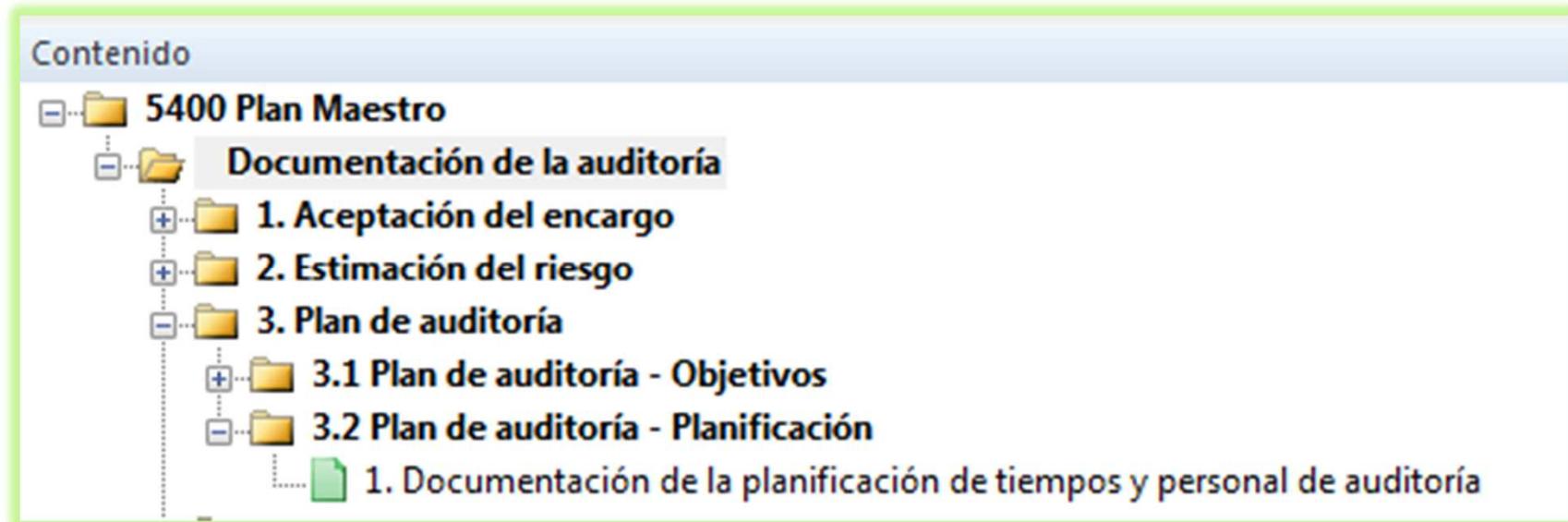
FUNCIONALIDADES

1. Creación del Encargo
2. Importación datos contables
3. Asignación del Esquema Estructural
4. **PLAN MAESTRO DE AUDITORIA** ← **ENFOQUE GLOBAL A LA AUDITORIA**

DEFINICIONES	PLANIFICACION	EJECUCION	INFORME
Aceptación del Encargo	Objetivos de auditoría	Ejecución del trabajo	Emisión informe
Control de Calidad	- Enfoque trabajo	Procedimientos Audit	Control de calidad
Primera Auditoría	- Planificac. por Areas	Borrador informe	
Necesidad de un experto	- Análisis Riesgos		
Análisis definitorios	Plan de trabajo		
- Estimación riesgos			
- Revisión analítica			
- Materialidad			
- Control interno			

Secuencia funcional
lógica, sencilla e
intuitiva

Plan de Auditoría – Objetivos de auditoría



Tarea fundamental para dimensionar el alcance de las actuaciones

Plan de Auditoría – Objetivos de auditoría



Del análisis previo y la estimación del riesgos el auditor procede a la **Planificación por Áreas**

- Se determina si el área es:
 - Material
 - No material

- Si son necesarios procedimientos de auditoría adicionales
 - Ello condicionará la apertura de nuevos PT en el encargo para soportar el trabajo consiguiente

- El Intervalo de Materialidad
 - Para la identificación de posibles incorrecciones materiales en cada área

Plan de auditoría - Objetivos					
Índice	Área de auditoría	¿El área es una parte material de los estados financieros?	¿Son necesarios procedimientos de auditoría adicionales?	Materialidad de ejecución (Criterio-I)	Materialidad de ejecución (Criterio-II)
5460	Inmovilizaciones inmateriales/Fondo de comercio	<input checked="" type="radio"/> Sí	Sí	50.000,00 €	30.000,00 €
5462	Propiedad, planta y equipo	Sí	Sí	75.000,00 €	50.000,00 €
5464	Activos financieros / Valores negociables	No	Sí	25.000,00 €	15.000,00 €
5466	Existencias	No	No	- €	- €
5468	Deudas	Sí	Sí	45.000,00 €	25.000,00 €
5470	Activos y pasivos de las empresas del grupo / asociadas	No	No	- €	- €
5472	Liquidez	Sí	Sí	25.000,00 €	15.000,00 €
5474	Cuentas de periodificación del activo/ Otros activos	No	Sí	35.000,00 €	20.000,00 €
5476	Fondos propios	Sí	Sí	50.000,00 €	30.000,00 €
5478	Provisiones	No	No	- €	- €
5480	Pasivo / ajustes por periodificación de pasivo	No	No	- €	- €
5482	Cuenta de pérdidas y ganancias	Sí	Sí	35.000,00 €	20.000,00 €

Ejemplo

Plan de Auditoría – Objetivos de auditoría



Ejemplo

Documento Encargo Expedientes Riesgo/materialidad Estado de la auditoría

3.1.2 Propiedad, planta y equipo Pendiente (abierto)

Describe las consecuencias de los riesgos detectados sobre esta área de auditoría.

Informaciones de la planificación de la auditoría y de la estimación del riesgo	
¿Es parte material de los estados financieros?	Sí
Materialidad de ejecución (Criterio-I)	75.000,00 €
Materialidad de ejecución (Criterio-II)	50.000,00 €
Notas	

Para cada una de las áreas planificadas se abrirá una sección en el **"Plan Maestro"** donde se resumen sus características

- Si es material o no
- Se cuantifica la materialidad

Plan de Auditoría – Objetivos de auditoría



➤ Se determinan las afirmaciones que se derivan de las evaluaciones de los:

- ✓ Riesgos inherente
- ✓ Riesgos de control

Consecuencias en este área de auditoría								
Afirmaciones correspondientes en los estados financieros	E	RO	O	C	V	CO	PD	Consecuencias
Riesgos del encargo - Conocimiento de la entidad	X	X	-	-	X	-	X	
Riesgos del encargo - Conocimiento del control interno	X	X	X	-	X	-	X	

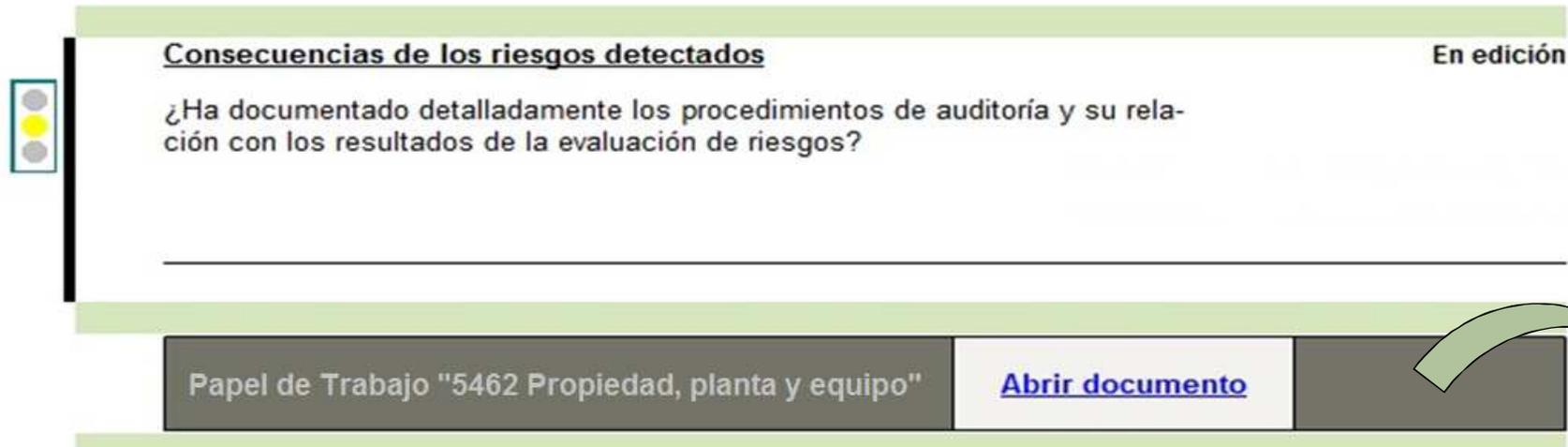
E = Existence (Existencia) / RO = Rights and obligations (Derechos y obligaciones) / O = Occurrence (Occurencia) / C = Completeness (Integridad) / V = Valuation (Valoración) / CO = Recognition and Cut-off (Registro y corte de operaciones) / PD = Presentation and disclosure (Presentación y revelación)

Ejemplo

➤ Se establece la previsión de procedimientos a aplicar dentro de cada categoría

Procedimientos de auditoría planificados	
Procedimientos analíticos sustantivos	Sí
Pruebas de detalle	Sí
Procedimientos adicionales	No
Notas / Descripción de procedimientos adicionales	No se consideran procedimientos adicionales.

Plan de Auditoría – Objetivos de auditoría



Consecuencias de los riesgos detectados En edición

¿Ha documentado detalladamente los procedimientos de auditoría y su relación con los resultados de la evaluación de riesgos?

Papel de Trabajo "5462 Propiedad, planta y equipo" [Abrir documento](#)

Ejemplo

✓ Verificación de que se han documentado los procedimientos

El Plan Maestro no sólo es una guía sino también un control de que las etapas se cumplimentan apropiadamente

Los PT ya están disponibles para abordar el trabajo en cada área

De acuerdo a las fases de la auditoría

- ✓ **Interina**
- ✓ **Final**
- ✓ **Opinión**

Plan de Auditoría – Objetivos de auditoría



Ejemplo

Contenido

- 5462 Propiedad, Planta y Equipo
 - Propiedad, planta y equipo
 - Advertencias del ejercicio anterior
 - Ningún procedimiento adicional planificado
 - Modo de documentación
 - Documentación de los procedimientos de auditoría
 - Procedimientos analíticos sustantivos
 - Pruebas de detalle
 - Procedimientos de auditoría adicional
 - Resultado de auditoría

Documento | Área de auditoría | Cuentas/partidas | Contabilizaciones | Encargo | Expedientes | Riesgo/materialidad

Advertencias del ejercicio anterior No
¿Existen advertencias para esta área de auditoría en la auditoría anterior?
Joan.Ballesteros / 03/04/2014 / 19:13

Ningún procedimiento adicional planificado
Para esta área de auditoría no ha sido planificado ningún procedimiento de auditoría adicional.
Joan.Ballesteros / 01/04/2014 / 11:44

Determine si para documentar esta área aplicará los "Procedimientos de auditoría" en la pestaña "Área de Auditoría", o si aplicará el cuestionario definido en el papel de trabajo.
Modo de documentación: Papel de trabajo

El Papel de trabajo esta estructurado en diferentes tareas

Tareas que se activan o no dependiendo de lo establecido para dicha área

Papel de trabajo del área

Plan de Auditoría – Objetivos de auditoría



The screenshot displays the DATEV SINFOPAC Audit V.10.0 interface. On the left, a tree view under '5400 Plan Maestro' lists various audit objectives such as 'Aceptación del encargo I', 'Riesgos del encargo - Riesgo inherente', and 'Plan de auditoría - Inmovilizaciones inmateriales / Goodwill'. On the right, a table titled 'Encargo abierto' lists documents with columns for version, denomination, year, start date, status, and author.

Versión del documento	Denominación	Ejer...	Inicio del e...	Identificación de fic...	Estado del docum...	El estado
Documentos						
Informes de análisis						
899	Revisión Analítica: Ratios	2014	01/01/2014		En elaboración	Toshiba
Informes						
861	Informe de Auditoría NIA	2014	01/01/2014		En elaboración	Joan Balle:
Papeles de trabajo						
5400	5400 Plan Maestro	2014	01/01/2014		En elaboración	Joan Balle
ISA 5410	5410 Aceptación del Encargo	2014	01/01/2014		En elaboración	Joan.Balle:
ISA 5420	5420 Encargo de Primera Auditoría	2014	01/01/2014		Editado	Joan.Balle:
ISA 5425	5425 Uso del Trabajo de un Experto del Auditor	2014	01/01/2014		Editado	Joan.Balle:
ISA 5430	5430 Auditoría del Control Interno	2014	01/01/2014		En elaboración	Joan.Balle:
ISA 5440	5440 Auditoría de Sistemas TI	2014	01/01/2014		En elaboración	Joan.Balle:
ISA 5460	5460 Activo Intangible - Fondo de Comercio	2014	01/01/2014		Revisado	Joan.Balle:
ISA 5462	5462 Propiedad, Planta y Equipo	2014	01/01/2014		En elaboración	Joan.Balle:
ISA 5464	5464 Activos Financieros - Valores Negociables	2014	01/01/2014		Editado	Joan.Balle:
ISA 5468	5468 Deudores	2014	01/01/2014		Editado	Joan.Balle:
ISA 5472	5472 Efectivo y Otros Activos Líquidos Equiva...	2014	01/01/2014		Revisado	Joan.Balle:
ISA 5474	5474 Periodificación de Activos - Otros Activos	2014	01/01/2014		En elaboración	Joan.Balle:
ISA 5476	5476 Fondos Propios	2014	01/01/2014		Editado	Joan.Balle:
ISA 5482	5482 Cuenta de Pérdidas y Ganancias	2014	01/01/2014		En elaboración	Joan.Balle:
ISA 5490	5490 Control de Calidad del Encargo	2014	01/01/2014		En elaboración	Joan.Balle:

Estructura de areas de los PT

El auditore puede crear sus propias estructuras

Plan de Auditoría – Planificación de personal y tiempos



Equipo de auditoría	
CARGO	NOMBRE(S)
Socio Responsable:	Alberto Casal
Socio Responsable Suplente:	
Auditor firmante:	
Auditor firmante suplente:	
Responsable Planificación:	Alberto Casal
Responsable Revisión:	Joan Ballesteros
Revisor Control de Calidad:	
Equipo 1:	Ana Moix - Senior Laura Casas - Junior
Equipo 2:	María Viamonte - Senior Jordi Codina - Junior

Documentación de la planificación de tiempos y personal de auditoría sí

¿Quiere documentar aquí la planificación de tiempos y personal de auditoría?

Joan.Ballesteros / 01/04/2014

Ejemplo

Plan de auditoría - Planificación			
Etapa de auditoría	Editor	Fecha	Especificación del tiempo
Fase interina			
Auditoría de cifras correspondientes de periodos anteriores	Equipo 1	15.03.2014	10
Auditoría del control interno	Joan Ballesteros	15.02.2014	30
Auditoría sistemas TI	Joan Ballesteros	15.02.2014	30
recuento físico de existencias	Equipo 2	15.03.2014	8
Comprobaciones	Equipo 2	15.03.2014	
Total interinos			78
Fase final			
Inmovilizaciones inmateriales/Fondo de comercio	Equipo 1	30.03.2014	24
Propiedad, planta y equipo	Equipo 2	30.03.2014	24

Se describe la composición del equipo de auditoría y las funciones de cada miembro

Opción de control de tiempos / calendario

FUNCIONALIDADES

1. Creación del Encargo
2. Importación datos contables
3. Asignación del Esquema Estructural
4. **PLAN MAESTRO DE AUDITORIA** ← **ENFOQUE GLOBAL A LA AUDITORIA**

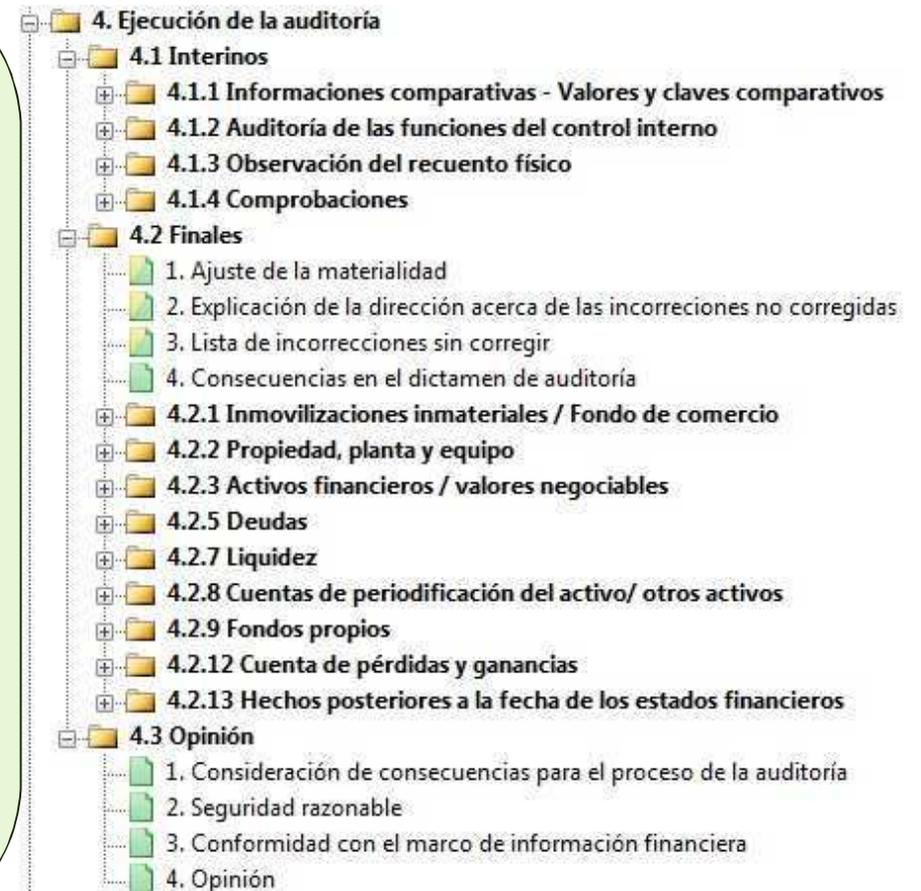
DEFINICIONES	PLANIFICACION 	EJECUCION	INFORME
Aceptación del Encargo	Objetivos de auditoría	Ejecución del trabajo	Emisión informe
Control de Calidad	- Enfoque trabajo	Procedimientos Audit	Control de calidad
Primera Auditoría	- Planificac. por Areas	Borrador informe	
Necesidad de un experto	- Análisis Riesgos		
Análisis definitorios	Plan de trabajo		
- Estimación riesgos			
- Revisión analítica			
- Materialidad			
- Control interno			

Secuencia funcional
lógica, sencilla e
intuitiva

Ejecución del trabajo

El Modelo organiza el proceso de ejecución según la práctica habitual

- Sigue la estructura definida en la planificación
- Distingue áreas
- Separa visitas
- Dispone de unos programas de trabajo normalizados, respondiendo a las definiciones y que se pueden modificar a criterio del auditor
- Organiza los papeles de trabajo según los Procedimientos de Auditoría
- Referencia los papeles con las pruebas y las sumarias y datos contables
- Conecta todas las actuaciones
- Muestras las conclusiones
- Mantiene registro de quien realiza cada tarea la fecha y quien los revisa
- Identifica la revisión y supervisión
- Culmina con el borrador de informe, según definiciones



Ejecución del trabajo

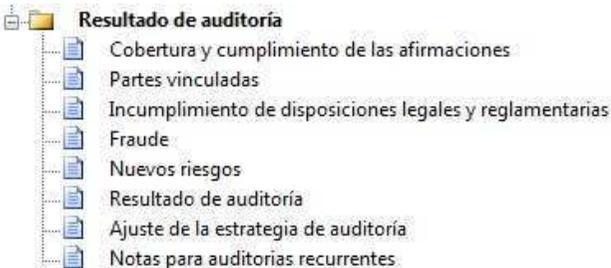
- ✓ En cada área identifica los procedimientos de auditoría
- ✓ Distingue tipologías, analíticos y pruebas de detalle, y permite añadir procedimientos adicionales
- ✓ Las tareas definidas son acordes al trabajo que se requiere en cada Área. Se pueden adaptar
- ✓ Dispone de listados de control, para seguimiento
- ✓ **Los resultados y conclusiones documentadas se llevan al documento guía "Plan Maestro"**
- ✓ Habilita instrucciones para auditorías posteriores

Ejemplo



Contenido

- 5462 Propiedad, Planta y Equipo
 - Propiedad, planta y equipo
 - Advertencias del ejercicio anterior
 - Ningún procedimiento adicional planificado
 - Modo de documentación
 - Documentación de los procedimientos de auditoría
 - Procedimientos analíticos sustantivos
 - Comparación con expectativas
 - Comparación con planificación
 - Comparación con ratios
 - Pruebas de detalle
 - Conformidad con la contabilidad
 - Auditoría de los aumentos y disminuciones significativas
 - Registro de las adiciones de activos no corrientes
 - Cálculo de las amortizaciones
 - Método de amortización
 - Vida útil
 - Informaciones de inventario
 - Inventario físico del inmovilizado
 - Auditoría de las disminuciones
 - Pérdidas y ganancias en la enajenación de activos
 - Depreciaciones de amortizaciones
 - Registro de las depreciaciones
 - Rentas de alquileres
 - Gastos significativos para las reparaciones, el mantenimiento y otras cuentas d
 - Necesidad de amortización extraordinaria
 - Reversión de la pérdida por deterioro
 - Mantenidos para la venta y no como propiedad, planta y equipo
 - Adecuación de las compras por partes vinculadas
 - Adecuación de las ventas a partes vinculadas
 - Compras y ventas en divisa extranjera
 - Procedimientos de auditoría adicionales
 - Procedimientos analíticos sustantivos adicionales
 - Otras pruebas de detalle



Resultado de auditoría

- Cobertura y cumplimiento de las afirmaciones
- Partes vinculadas
- Incumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias
- Fraude
- Nuevos riesgos
- Resultado de auditoría
- Ajuste de la estrategia de auditoría
- Notas para auditorías recurrentes

Ejecución del trabajo

- Funcionalidades que siempre están disponibles:
1. Área de Auditoría, con sus Riesgos y Materialidades
 2. Plan de cuentas y estructura de Balance
 3. Registro de ajustes, reclasificaciones, etc. de toda la auditoría con detalle de motivo



Ejemplo

Documento | Área de auditoría | Cuentas/partidas | Contabilizaciones | Encargo | Expedientes

Área de auditoría: **5462 Propiedad, Planta y Equipo**

Base contable/esquema estructural: Derecho mercantil / 1000017777771007 / Referencia: EAA2 Inmovilizado Material

Riesgos en el encargo: Medio | Riesgo de error: Medio | Riesgo de auditoría: 5,0 % | Nivel de confianza: 95,0 %

Riesgos en el área de auditoría: ¿Riesgos significativos? No | ¿Riesgos en los que las pruebas sustantivas solas no proporcionan seguridad de auditoría suficiente? No | **Materialidad de ejecución del área**

Riesgo inherente: Medio | Riesgo de control: Alto | Riesgo de error: Medio | Riesgo de detección: Bajo | Riesgo analítico: Alto | Riesgo de muestreo: Bajo

Portada/Lead Schedule | Procedimientos de auditoría | Conclusiones de auditoría | Anotaciones/tareas | Conexiones

Buscar en col.: Número de cuenta | Buscar por:

Vista de las cuentas encontradas:

Núm/cta	Denominación	NR	R	IKS	Ref.	P	F	N	V	Saldo del ej. ac...	Ajustes	Reclasificación	Saldo auditado	Ej. anterior
1195	Terrenos y construcciones													
2100	TERRENOS - EXTRAMUROS									169.827,52			169.827,52	169.827,52
2100...	TERRENOS TOLEDO									2.166,79			2.166,79	2.166,79
2100...	TERRENOS - CENTRO									894,32			894,32	894,32
2100...	TERRENOS - AMETLLA									181,52			181,52	181,52
2100...	TERRENOS - TERUEL									239,17			239,17	239,17
2100...	TERRENOS - H. DEL INFANTE									290,08			290,08	290,08
2110...	CONSTRUCCIONES -ALMACEN CEN...									9.668,54			9.668,54	9.668,54
	Suma									183.267,94			183.267,94	183.267,94

Ejecución del trabajo



4 Documento Área de auditoría Cuentas/partidas Contabilizaciones Encargo Expedientes

Vista general de las cuentas Estructura de partidas Cobertura del área de auditoría

2

Ejercicio: 2014 01/01/2014 Moneda: EUR Base contable: Derecho mercantil

Tipo de análisis: Lista de sumas y saldos

Buscar en col.: N° Cta. Buscar por:

N° Cta.	Descrip. cta	Saldo de apert...	Saldo de apert...	MEJ-D	MEJ-H	Saldo	Ajustes	Saldo	Reclasific
21000...	TERRENOS - H. DEL INFANTE	290,08	0,00	0,00	0,00	290,08 D	0,00 D	290,08 D	
21100...	CONSTRUCCIONES -ALMACEN CEN...	9.668,54	0,00	0,00	0,00	9.668,54 D	0,00 D	9.668,54 D	
21200...	INSTALACIONES TÉCNICAS AAAA	15.792.577,84	0,00	5.684,00	0,00	15.798.261,84 D	5.684,00 H	15.792.577,84 D	
21200...	INSTALACIONES TÉCNICAS BBBB	1.798,28	0,00	0,00	0,00	1.798,28 D	0,00 D	1.798,28 D	
21200...	INSTALACIONES TÉCNICAS CCCC	14.960,00	0,00	0,00	0,00	14.960,00 D	0,00 D	14.960,00 D	
21200...	INSTALACIONES TÉCNICAS DDDD	9.655,26	0,00	0,00	0,00	9.655,26 D	0,00 D	9.655,26 D	
21200...	INSTALACIONES TÉCNICAS EEEE	13.892,93	0,00	0,00	0,00	13.892,93 D	0,00 D	13.892,93 D	
21300...	MAQUINARIA PARA FABRICACION	413,97	0,00	0,00	0,00	413,97 D	0,00 D	413,97 D	
21400...	UTILLAJE	225,95	0,00	0,00	0,00	225,95 D	0,00 D	225,95 D	
21500...	INSTALACIONES AGUA INDUSTRIAL	2.706,75	0,00	0,00	0,00	2.706,75 D	0,00 D	2.706,75 D	
21500...	INSTALACIONES-AIRE ACONDICIO.	517,23	0,00	0,00	0,00	517,23 D	0,00 D	517,23 D	
21500...	INSTALACIONES-ACUSTICAS	565,39	0,00	0,00	0,00	565,39 D	0,00 D	565,39 D	
21600...	MOBILIARIO DE OFICINAS CENTRA...	1.893,66	0,00	0,00	0,00	1.893,66 D	0,00 D	1.893,66 D	
21600...	MOBILIARIO DE OFICINAS CENTRA...	20.182,80	0,00	1.916,78	0,00	22.099,58 D	0,00 D	22.099,58 D	
21600...	MOBILIARIO-ESTANTERIAS ALMAC...	312,50	0,00	0,00	0,00	312,50 D	0,00 D	312,50 D	
21600...	MOBILIARIO-OUERTA REFORZADA...	943,65	0,00	0,00	0,00	943,65 D	0,00 D	943,65 D	

Ejemplo

Ejecución del trabajo



Documento | Área de auditoría | Cuentas/partidas | **Contabilizaciones** | Encargo | Expedientes

Buscar en col.: Texto completo | Buscar por: | Mostrar el resultado actual del ejercicio

A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO | 758.362,22

Núm/cta	N° C...	Texto del asiento	Denominación de partida	Moneda	Usuario	Debe	Haber	Fe
1		Reparación activada incorrectamente		EUR	Joan.Ballest..			31/12/2
	62200...		REPARAC.Y CONSERV.INST...			5.684,00		
	21200...		INSTALACIONES TÉCNICAS ...				5.684,00	

AJUSTE

Concepto de asiento: Reparación activada incorrectamente

Fecha: 31/12/ | Moneda fil.: EUR | Referencia: | Papel de tra... |

Base contable:
 Derecho mercantil
 Derecho fiscal
 NIC/NIIF
 Consolidado (HBII)
 Posición económica

Afecta a cada base contable, según decida el auditor.

Ejemplo

Ejecución del trabajo

- ✓ La cumplimentación de una tarea es análoga en todos los PT
- ✓ La tarea admite una respuesta sobre el estado en que se encuentra: pendiente, sí, no, tratada, N/A, N/R, etc.
- ✓ Control de quién y cuándo modificó la tarea
- ✓ Control de tiempo opcional
- ✓ La respuesta puede acompañar el registro de una conclusión o incidencia y vincular documentos y referencias del Expediente
- ✓ Pueden importarse conclusiones de auditorías anteriores y dejar conclusiones permanentes para próximos ejercicios

DATEV

Ejemplo

Procedimientos analíticos sustantivos 1/3

Comparación con expectativas **Tratados, sin deficiencia(s)**
 Compare el desarrollo de cada asiento de propiedad, planta y equipo con alteraciones esperadas.
 [E O C V] Joan.Ballesteros / 01/04/2014 / 14:24

1
 Tiempo efectivo: 0
 NO se ha detectado ninguna incidencia o alteración...
 Ref.: EAA2 Inmovilizado Material
 Documento: EAA2.1.xlsx

Comparación con planificación **Pendiente (abierto)**
 Compare el desarrollo de cada asiento del balance de inversión o las actas de reuniones de la dirección.
 ¿Existen anomalías?
 [E O C V]

Comparación con ratios
 Verifique si existen diferencias significativas en el correspondiente evaluados negativamente.
 [E R O C V AC PD]

Conclusión - Comparación con expectativas

Número	Texto abreviado	Categoría del proceso	Documento
1		Inmovilizado material	EAA2.1.xlsx

Núm: Texto abr. de la conc. de auditoría: Tiempo efect: Hasta: Tratado en: Marca de auditoría: <Ninguna marca de auditoría>

Tipo de expediente: Referencia: Núm: Documento: K:\DATEV\DATEN\WP00002\WPA

Categoría del proceso: Inmovilizado material Línea bal: Cuenta: ITA

Introduzca aquí el texto extenso de la conclusión de auditoría:
 NO se ha detectado ninguna incidencia o alteración...

Validez de la conclusión:
 Satisfactoria
 Incidencia material
 Memoria
 Notas Informe
 Incidencia no material

72

Ejecución del trabajo

Ejemplo

Afirmaciones: Pruebas en función de las afirmaciones involucradas. Un link lleva a cumplimentar y documentar las afirmaciones relacionadas

Comparación con expectativas Tratados, sin deficiencia(s)

Compare el desarrollo de cada asiento de propiedad, planta y equipo con alteraciones esperadas.

[E O C V]

Joan.Ballesteros / 01/04/2014 / 15:55

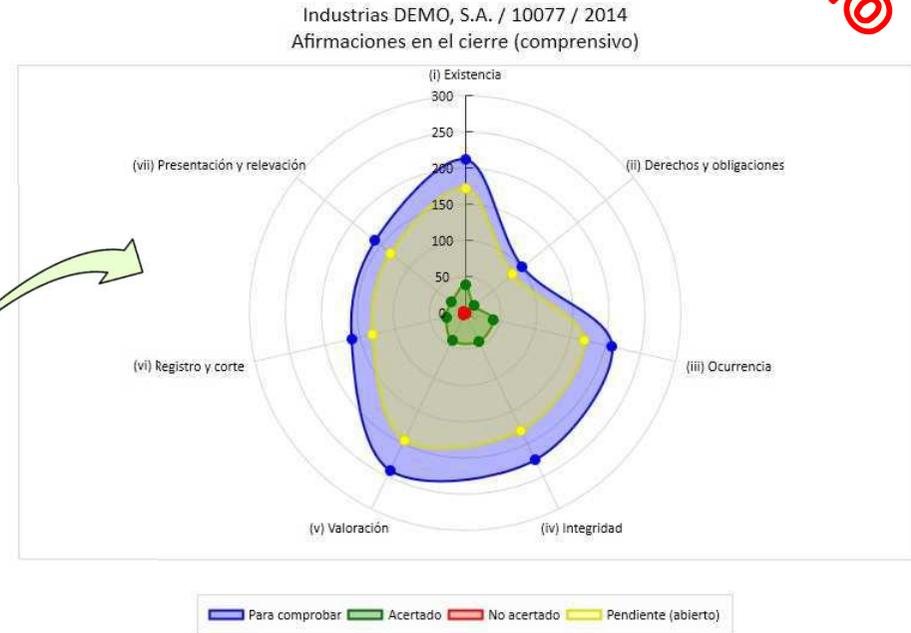
1
Tiempo efectivo: 0
NO se ha detectado ninguna incidencia o alteración....
Ref.: EAA2 Inmovilizado Material
Documento: EAA2.1.xlsx

Afirmaciones en el cierre (compreensivo)

Núm Categorías de afirmaciones para diferentes tipos de informaciones (NIA 315. A. A111)	Auditar en	No acertado (Riesgo alto)	Aplicable detectado (Riesgo bajo)
e. Afirmaciones en el cierre (compreensivo):			
(i) Existencia - Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(ii) Derechos y obligaciones - La entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(iii) Ocurrencia - Las transacciones y hechos registrados y relevados han ocurrido y corresponden a la entidad.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(iv) Integridad - Se han registrado todos los hechos y transac. que tenían que registrarse. Todos los activos, pasivos e instru. de patr. neto que tenían que registrarse. Y se ha incluido en los est. finan. toda la info. a relevar que tenía que incluirse	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(v) Valoración - Los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(vi) Registro y corte - La cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente, y han sido registrados en el periodo correcto y en las cuentas apropiadas; han ocurrido y corresponden a la entidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(vii) Presentación y revelación - Se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenía que incluirse para cada partida por el importe adecuado. Se presenta y describe adecuadamente según la normativa correspondiente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Conclusiones ▼ Tareas/ anotaciones ▼

< Atrás Siguiete > Terminar Cancelar Ayuda



Seguimiento de cobertura de las afirmaciones: total a comprobar, acertadas (verdaderas), no acertadas (falsas) y pendientes de verificación

Ejecución del trabajo



Ejemplo

- ✓ Las Pruebas de Detalle, según desarrollo análogo a lo conocido
- ✓ Un conjunto de iconos, semáforos y códigos de colores permite un seguimiento visual inmediato del estado de cada tarea con objeto de facilitar el control y la posterior revisión
- ✓ Se muestran los Resultados de Auditoría y tareas cumplimentados
- ✓ Las conclusiones son llevadas al documento principal "Plan Maestro".

The screenshot displays the DATEV audit software interface. On the left, a tree view shows the audit structure under '5462 Propiedad, Planta y Equipo'. The main window shows a task 'Cálculo de las amortizaciones' with a green traffic light icon indicating completion. Below this, other tasks like 'Método de amortización' and 'Vida útil' are also shown with green icons. On the right, a 'Resultado de auditoría' (Audit Results) window is open, showing a summary of findings. The results are categorized as 'Totalmente positiva' (Totally positive) for the audit procedures, 'No' (No) for the adjustment of the audit strategy, and 'Ninguna advertencia' (No warning) for recurring audit notes. A table at the bottom right provides documentation details.

Documentación	Nombre	Fecha	Firma
Realizado por/en:	JBM	03.04.2014	Joan Ballesteros
Revisado por/en:			

Ejecución del trabajo

INTERINO

El PM no es una secuencia temporal lineal del trabajo, sino que organiza las etapas y su documentación

Pueden concurrir tareas interinas con PT de las áreas de final



Ejemplo

Contenido

- 4. Ejecución de la auditoría
 - 4.1 Interinos
 - 4.1.1 Informaciones comparativas - Valores y claves comparativos
 - 1. Las informaciones comparadas se corresponden con las informaciones de la contabilidad.
 - 2. Correspondencia de las informaciones comparadas.
 - 3. Métodos de contabilidad aplicados
 - 4. Modificaciones de los estados financieros del periodo anterior.
 - 5. Consecuencias en la auditoría
 - 4.1.3 Observación del recuento físico
 - 1. Recuento físico
 - 2. Presencia en el recuento físico
 - 5. Fecha distinta al recuento físico
 - 6. Existencias en un tercero
 - 8. Consecuencias en la auditoría
 - 4.1.4 Comprobaciones
 - 1. Confirmaciones externas
 - 2. Consecuencias en la auditoría

1

FINAL

Estado de las áreas de auditoría			
Índice	Área de auditoría	Estado del papel de trabajo	Vínculo
5460	Inmovilizaciones inmateriales / Goodwill	Revisado	Open document
5462	Propiedad, planta y equipo	Revisado	Open document
5464	Activos financieros / Valores negociables	Editado	Open document
5468	Deudas	Editado	Open document
5472	Liquidez	En revisión	Open document
5474	Cuentas de periodificación del activo/ Otros activos	En elaboración	Open document
5482	Cuenta de pérdidas y ganancias	En elaboración	Open document

2

RESULTADOS

2.2 Propiedad, planta y equipo Editado

Resultados de los procedimientos de auditoría ejecutados

4

Papel de trabajo "5462 Property, plant and equipment"	Abrir documento	Revisado
---	---------------------------------	----------

REVISIÓN DE MATERIALIDAD

Ajuste de la materialidad

¿La presencia de incorrecciones no corregidas exige un ajuste de los valores planificados para los límites de materialidad?

Joan Ballesteros / 02/04/2014 / 11:45

Explicación de la dirección acerca de las incorrecciones no corregidas

¿Ha obtenido una declaración escrita del gobierno de la entidad que certifique que los efectos de las incorrecciones no corregidas son inateriales, tanto individualmente como en su conjunto, para los estados financieros?

Joan Ballesteros / 02/04/2014 / 11:46

Lista de incorrecciones sin corregir

¿Se ha adjuntado una lista de estas partidas a la aclaración escrita?

Joan Ballesteros / 02/04/2014 / 11:46

Consecuencias en el dictamen de auditoría

¿Las incorrecciones no corregidas tienen efecto sobre el dictamen de auditoría?

Joan Ballesteros / 02/04/2014 / 11:46

3

Resultados de la materialidad	
Materialidad global	91.000,00 €
Materialidad Criterio-II (para la ejecución)	64.000,00 €
Valor mínimo a considerarse en PT para ajustes	9.100,00 €
Incorrecciones encontradas y que no han sido corregidas	5.684,00 €

Revisión de la materialidad planificada inicialmente y si las incorrecciones registradas y no corregidas suponen que se deba reconsiderar; así como las manifestaciones escritas y el efecto de éstas sobre la opinión o dictamen

Informaciones del área de auditoría "5462 Property, plant and equipment"		
Materialidad de ejecución (Criterio-I)		75.000,00 €
Materialidad de ejecución (Criterio-II)		50.000,00 €
Incorrecciones detectadas (error)		5.684,00 €
	Estado	Conclusiones
Complimiento con las afirmaciones relacionadas	Sí	1 Las afirmaciones han sido totalmente verificadas. Sin comentarios.
Informaciones nuevas sobre partes vinculadas	No	
Violación de leyes u otras normas	No	
Signos para fraude	No	
Riesgos detectados	No	
Resultado de auditoría	Totalmente positiva	Las inconsistencias detectadas en fase interina se han resuelto satisfactoriamente, alcanzando una conclusión final satisfactoria.
Es necesario un ajuste de la estrategia de auditoría	No	
Advertencias para hechos posteriores	Ninguna advertencia	

Ejecución del trabajo

Comparación con expectativas Tratados, sin deficiencia(s)

Compare el desarrollo de cada asiento de propiedad, planta y equipo con alteraciones esperadas.

[E O C V]

Joan Ballesteros / 0

1
Tiempo efectivo: 0
NO se ha detectado ninguna incidencia o alteración...
Ref.: EAA2 Inmovilizado Material
Documento: EAA2.1.xlsx

2
Tiempo efectivo: 0
Conclusión al completar afirmaciones en ANC

Historial de modificaciones

Usuario	Fecha y hora	Acción
Joan.Ballesteros	01/04/2014 11:44	El elemento fue insertado durante "Crear nuevo".
Joan.Ballesteros	01/04/2014 14:21	El estado de 'Pendiente (abierto)' a 'Tratados, sin deficiencia(s)' ha sido modificado.
Joan.Ballesteros	01/04/2014 14:21	Las valoraciones de las categorías de afirmaciones han sido modificadas.
Joan.Ballesteros	01/04/2014 14:24	Conclusión 1 insertada.
Joan.Ballesteros	01/04/2014 15:54	El estado de 'Tratados, sin deficiencia(s)' a 'Tratado, con deficiencia(s)' ha sido modificado.
Joan.Ballesteros	01/04/2014 15:55	El estado de 'Tratado, con deficiencia(s)' a 'Tratados, sin deficiencia(s)' ha sido modificado.
Joan.Ballesteros	01/04/2014 17:04	Conclusión 2 insertada.
Joan.Ballesteros	01/04/2014 17:04	Las valoraciones de las categorías de afirmaciones han sido modificadas.
Joan.Ballesteros	02/04/2014 12:53	La revisión de auditoría se ha llevado a cabo.
Joan.Ballesteros	03/04/2014 19:13	Se ha vuelto a ejecutar la revisión de auditoría.

Cerrar Detalles << Ayuda

Informaciones detalladas de modificaciones

Texto antes de modificaciones:

Texto tras modificaciones:

Historial de Modificaciones

Notas

Ejemplo

Ejecución del trabajo



Ejemplo

Documentos enlazados



Comparación con expectativas

Tratados, sin deficiencia(s)

Compare el desarrollo de cada asiento de propiedad, planta y equipo con alteraciones esperadas.

[E O C V]

Joan.Ballesteros / 03/04/2014 / 19:13

1
Tiempo efectivo: 0
NO se ha detectado ninguna incidencia o alteración...
Ref.: EAA2 Inmovilizado Material
Documento: EAA2.1.xlsx

2
Tiempo efectivo: 0
Conclusión al completar afirmaciones en ANC

Ejecución del trabajo



CONTROL DEL ESTADO DEL ENCARGO

Ejemplo

RESUMEN GENERAL

- RIESGOS
- MATERIALIDAD
- ERRORES

The screenshot shows the DATEV SINFOPAC Audit V.10.0 interface. The main window displays a summary of risks and materiality analysis for the 'Área de auditoría'.

Riesgos en el encargo:

Riesgo inherente:	Medio	Riesgo de control:	Alto	Riesgo de error:	Medio	Riesgo detección:	Medio
-------------------	--------------	--------------------	-------------	------------------	--------------	-------------------	--------------

Materiality Analysis:

- Error detectado sobre materialidad de ejecución (Criterio-I): 79 % (71.684 de 91.000)
- Error detectado sobre materialidad de ejecución (Criterio-II): 112 % (71.684 de 64.000)

Table of Audit Findings:

Versión	Área de auditoría	RS	RPS	RI	RC	RE	RD	RAN	RM	MEJA-I	MEJA-II	ED	Usu...	Fecha
5460	5460 Activo Intangible - Fondo de Comercio	No	No	Medio	No	Medio	Medio	Alto	Medio	50.000	30.000		Joan...	02/0...
5462	5462 Propiedad, Planta y Equipo	No	No	Medio	Alto	Medio	Bajo	Alto	Bajo	75.000	50.000	5.684	Joan...	01/0...
5464	5464 Activos Financieros - Valores Negociables	No	No	Medio	Medio	Medio	Medio	Bajo	Medio	25.000	15.000		Joan...	02/0...
5468	5468 Deudores	No	No	Medio	Alto	Medio	Medio	Alto	Medio	45.000	25.000	66.000	Joan...	02/0...
5472	5472 Efectivo y Otros Activos Líquidos Equival...	No	No	Medio	Medio	Medio	Medio	Alto	Bajo	0	0		Joan...	02/0...
5476	5476 Fondos Propios	No	No	Medio	Medio	Medio	Medio	Alto	Bajo	50.000	30.000		Joan...	02/0...
5482	5482 Cuenta de Pérdidas y Ganancias	No	No	No	No	Alto	Bajo	Alto	Bajo	35.000	20.000		Joan...	02/0...

Footer: Número de página en el documento. Hacer clic aquí para abrir el diálogo "Ir a".

Ejecución del trabajo



CONTROL DEL ESTADO DEL ENCARGO

Ejemplo

Documento	Cuentas/partida	Encargo	Expedientes	Aceptación del encargo	Riesgos del encargo	Riesgo/materialidad
Encargo abierto						
Versión del documento	Denominación	Ejercicio	Estado del docum...	El estado se elaboró por	El estado se elaboró en	
<ul style="list-style-type: none"> Documentos <ul style="list-style-type: none"> Informes de análisis <ul style="list-style-type: none"> 899 Informes <ul style="list-style-type: none"> 861 Papeles de trabajo <ul style="list-style-type: none"> ISA 5400 ISA 5410 ISA 5420 ISA 5425 ISA 5430 ISA 5440 ISA 5460 ISA 5462 ISA 5464 ISA 5468 ISA 5472 ISA 5474 ISA 5476 ISA 5482 ISA 5490 						
	Revisión Analítica: Ratios	2014	En elaboración	maria.viamonte	20/05/2014 16:11	
	Informe de Auditoría NIA	2014	En elaboración	Joan Ballesteros	08/04/2014 14:03	
	5400 Plan Maestro	2014	En elaboración	Joan Ballesteros	28/03/2014 18:02	
	5410 Aceptación del Encargo	2014	En elaboración	Joan.Ballesteros	31/03/2014 11:36	
	5420 Encargo de Primera Auditoría	2014	Editado	Joan.Ballesteros	02/04/2014 12:11	
	5425 Uso del Trabajo de un Experto del Auditor	2014	Editado	Joan.Ballesteros	02/04/2014 12:11	
	5430 Auditoría del Control Interno	2014	En elaboración	Joan.Ballesteros	31/03/2014 17:39	
	5440 Auditoría de Sistemas TI	2014	En elaboración	Joan.Ballesteros	31/03/2014 17:46	
	5460 Activo Intangible - Fondo de Comercio	2014	Revisado	Joan.Ballesteros	02/04/2014 12:55	
	5462 Propiedad, Planta y Equipo	2014	En elaboración	Joan.Ballesteros	04/04/2014 10:30	
	5464 Activos Financieros - Valores Negociables	2014	Editado	Joan.Ballesteros	02/04/2014 12:57	
	5468 Deudores	2014	Editado	Joan.Ballesteros	02/04/2014 12:58	
	5472 Efectivo y Otros Activos Líquidos Equivalentes	2014	Revisado	Joan.Ballesteros	08/04/2014 18:53	
	5474 Periodificación de Activos - Otros Activos	2014	En elaboración	Joan.Ballesteros	01/04/2014 19:24	
	5476 Fondos Propios	2014	Editado	Joan.Ballesteros	02/04/2014 19:46	
	5482 Cuenta de Pérdidas y Ganancias	2014	En elaboración	Joan.Ballesteros	01/04/2014 19:25	
	5490 Control de Calidad del Encargo	2014	En elaboración	Joan.Ballesteros	31/03/2014 12:30	

Ejecución del trabajo



CONSECUENCIAS PARA INFORME

Consecuencias en el informe de auditoría Sí, positivo

¿Los resultados de auditoría de esta área afectan al informe de auditoría?

Joan.Ballesteros / 02/04/2014 / 13:02

1
Tiempo efectivo: 0
Conclusiones que afectan al informe procedentes del área...

Consecuencias en el dictamen de auditoría Sí, positivo

¿Los resultados de auditoría de esta área, afectan al dictamen de auditoría?

Joan.Ballesteros / 02/04/2014 / 13:03

1
Tiempo efectivo: 0
Conclusiones para documentar la opinión del auditor....

Síntesis de las consecuencias y conclusiones que se han ido recogiendo y documentando en el trabajo

Finalmente, cuestiones específicas para validar que la opinión estará bien fundamentada antes de pasar al último punto, la elaboración del informe

CUESTIONES FINALES

Seguridad razonable Sí

¿Ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error? Considere: - Obtención de pruebas de auditoría suficientes y adecuadas - La materialidad de la distorsión de la información financiera individualmente y en su conjunto

Joan.Ballesteros / 02/04/2014 / 12:08

Conformidad con el marco de información financiera Ejecutado con resultado positivo

Evalúe si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable.

Joan.Ballesteros / 02/04/2014 / 12:08

Opinión Opinión favorable

Expresar su opinión sobre los estados financieros auditados.

Joan.Ballesteros / 02/04/2014 / 14:02

1
Tiempo efectivo: 0

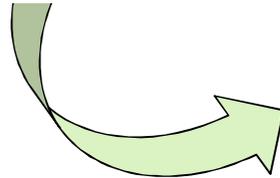
Las CCAA expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad a la fecha de cierre, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes. Ello de conformidad con el marco normativo de información financiera de aplicación y con los principios y criterios contables del mismo.

Ejemplo

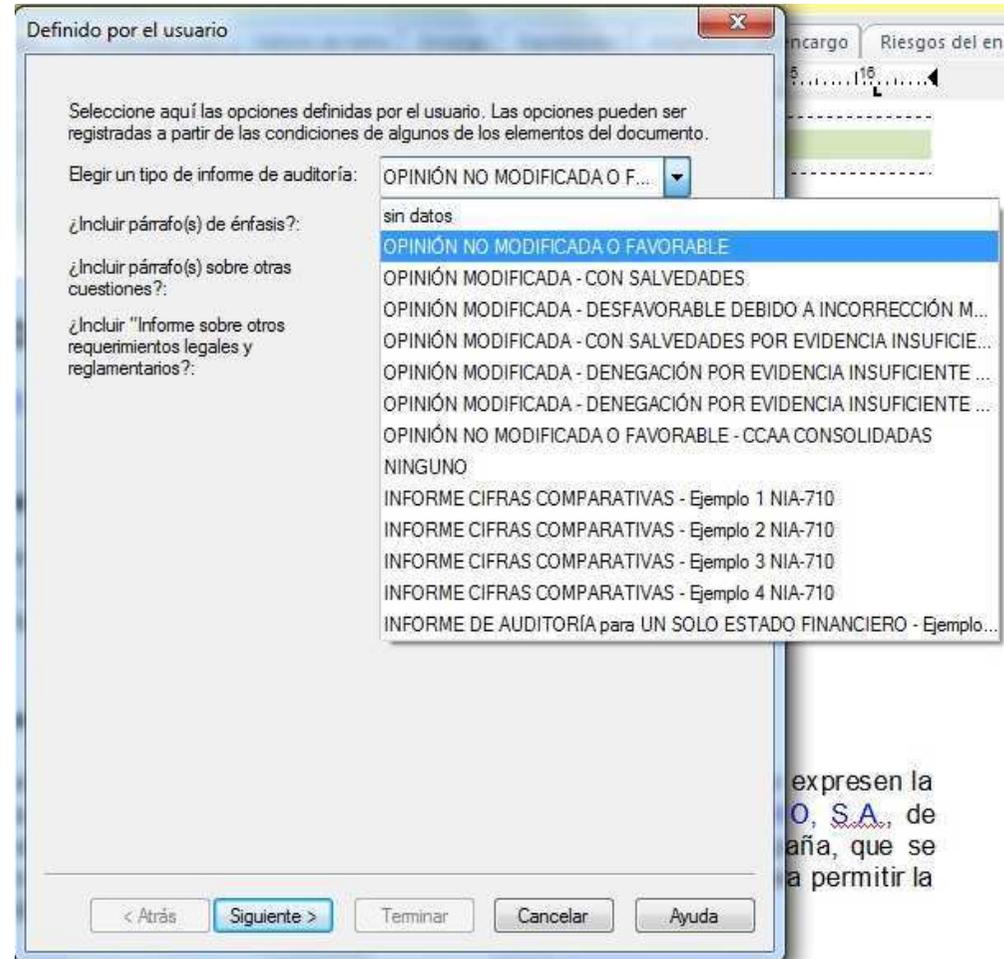
Ejecución del trabajo

Informe de auditoría

Crear informe de auditoría



Culminados todos los procesos de la auditoría, se puede crear el informe a partir de un menú con tipologías de informes, con opinión no modificada (favorable) o modificada, según el caso, con los formatos aprobados



Definido por el usuario

Seleccione aquí las opciones definidas por el usuario. Las opciones pueden ser registradas a partir de las condiciones de algunos de los elementos del documento.

Elegir un tipo de informe de auditoría: OPINIÓN NO MODIFICADA O FAVORABLE

¿Incluir párrafo(s) de énfasis?:

¿Incluir párrafo(s) sobre otras cuestiones?:

¿Incluir "Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios"?:

- sin datos
- OPINIÓN NO MODIFICADA O FAVORABLE**
- OPINIÓN MODIFICADA - CON SALVEDADEDES
- OPINIÓN MODIFICADA - DESFAVORABLE DEBIDO A INCORRECCIÓN M...
- OPINIÓN MODIFICADA - CON SALVEDADES POR EVIDENCIA INSUFICIE...
- OPINIÓN MODIFICADA - DENEGACIÓN POR EVIDENCIA INSUFICIENTE ...
- OPINIÓN MODIFICADA - DENEGACIÓN POR EVIDENCIA INSUFICIENTE ...
- OPINIÓN NO MODIFICADA O FAVORABLE - CCAA CONSOLIDADAS
- NINGUNO
- INFORME CIFRAS COMPARATIVAS - Ejemplo 1 NIA-710
- INFORME CIFRAS COMPARATIVAS - Ejemplo 2 NIA-710
- INFORME CIFRAS COMPARATIVAS - Ejemplo 3 NIA-710
- INFORME CIFRAS COMPARATIVAS - Ejemplo 4 NIA-710
- INFORME DE AUDITORÍA para UN SOLO ESTADO FINANCIERO - Ejemplo...

< Atrás Siguiete > Terminar Cancelar Ayuda

expresen la O, S.A., de año, que se a permitir la

Ejecución del trabajo

- ✓ Se confecciona un primer borrador de informe al que el programa añade datos conocidos (nombre empresa, fecha de cierre, etc...)
- ✓ El auditor acabará de editarlo hasta dejar la versión definitiva que se adjuntará al Expediente junto con el resto de la documentación
- ✓ En la imagen, un ejemplo de informe con opinión no modificada

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

A los accionistas de Industrias DEMO, S.A.:

Informe sobre las cuentas anuales

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de la sociedad Industrias DEMO, S.A., que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2014, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Responsabilidad de los administradores en relación con las Cuentas Anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de Industrias DEMO, S.A., de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota X de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad Industrias DEMO, S.A. a 31 de diciembre de 2014, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El informe de gestión adjunto del ejercicio 2014 contiene las explicaciones que los administradores consideran oportunas sobre la situación de la sociedad, la evolución de sus negocios y sobre otros asuntos y no forma parte integrante de las cuentas anuales. Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2014. Nuestro trabajo como auditores se limita a la verificación del informe de gestión con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables de la sociedad.

Nombre socio: Alberto Casas Gomera

Fecha: 30 de Abril de 2014

Nº de ROAC: X9999
AUDITORES ASOCIADOS, S.A.
c/ Aribau, 177
Barcelona 08036



FUNCIONALIDADES

1. Creación del Encargo
2. Importación datos contables
3. Asignación del Esquema Estructural
4. **PLAN MAESTRO DE AUDITORIA** ← **ENFOQUE GLOBAL A LA AUDITORIA**

DEFINICIONES	PLANIFICACION	EJECUCION	INFORME
Aceptación del Encargo	Objetivos de auditoría	Ejecución del trabajo	Emisión informe
Control de Calidad	- Enfoque trabajo	Procedimientos Audit	Control de calidad
Primera Auditoría	- Planificac. por Areas	Borrador informe	
Necesidad de un experto	- Análisis Riesgos		
Análisis definitorios	Plan de trabajo		
- Estimación riesgos			
- Revisión analítica			
- Materialidad			
- Control interno			

Secuencia funcional
lógica, sencilla e
intuitiva

Emisión del informe

- ✓ El auditor emitirá el informe según su protocolo documental
- ✓ Realizará las tareas del Control de Calidad
- ✓ Este apartado ya fue abierto en la preparación preliminar del encargo
- ✓ Se consideran los requerimientos de la NIA-ES 220 y su propio Manual de Control de Calidad Interno (de acuerdo con NCCI 1)

Documento Encargo Expedientes Aceptación del encargo

1.1 Revisión del control de calidad del encargo Editado 1/1

Revisión del control de calidad del encargo Si

¿Es necesaria la revisión del control de calidad?

Joan.Ballesteros / 31/03/2014 / 12:12

Papel de trabajo "5490 Engagement quality control review" [Abrir documento](#)

Contenido

- 5490 Control de Calidad del Encargo
 - Según las indicaciones del papel de trabajo "5400 Audit ..."
 - Control de calidad relativo al encargo
 - Evaluación objetiva de los juicios significativos realizados por el equipo de encargo
 - Revisión de los juicios significativos y de las conclusiones alcanzadas
 - (a) la discusión de las cuestiones significativas con ...
 - (b) la revisión de los estados financieros y del ...
 - (c) la revisión de la documentación de auditoría ...
 - (d) la evaluación de las conclusiones alcanzadas a ...
 - Control de calidad en auditorías de estados financieros de entidades cotizadas
 - Auditorías de estados financieros de entidades cotizadas
 - (a) la evaluación por el equipo del encargo de la ...
 - (b) si se han realizado las consultas necesarias sobre ...
 - (c) si la documentación de auditoría seleccionada para ...
 - Documentación para el control de calidad
 - Documentación para el encargo de auditoría
 - (a) se han aplicado los procedimientos requeridos por las políticas de la firma de auditor
 - (b) Fecha de cierre del control de calidad del encargo
 - (c) Conocimiento de cuestiones que hayan quedado por resolver

Encargo para la auditoría de los estados financieros 2014

5490 Control de Calidad del Encargo

Industrias DEMO, S.A.

AUDITORES A SOCIADOS, S.A.

Control de calidad relativo al encargo

Control de calidad relativo al encargo Abie

Evaluación objetiva de los juicios significativos realizados por el equipo de encargo Responder con el cuestionario

Como revisor de control de calidad del encargo realizará una evaluación objetiva de los juicios significativos realizados por el equipo del encargo y de las conclusiones alcanzadas a efectos de la emisión del informe de auditoría. Esta evaluación conllevará:

(a) la discusión de las cuestiones significativas con el socio del encargo;

(b) la revisión de los estados financieros y del informe de auditoría propuesto;

(c) la revisión de la documentación de auditoría seleccionada, relacionada con los juicios significativos realizados por el equipo del encargo y con las conclusiones alcanzadas; y

(d) la evaluación de las conclusiones alcanzadas a efectos de la emisión del informe de auditoría y la consideración de si el informe de auditoría propuesto es adecuado.

Joan.Ballesteros / 03/04/2014 / 12:12

Revisión de los juicios significativos y de las conclusiones alcanzadas Abierto

Documente la evaluación objetiva de los juicios significativos y de las conclusiones alcanzadas.

(a) la discusión de las cuestiones significativas con el socio del encargo

Pendiente (abierto)

Tratado, con resultado positivo

Tratado, con resultado negativo

Responder con el cuestionario

Editar tarea de auditoría...

Definir categorías de afirmaciones...

Editar conclusión de auditoría...

Ejecutar revisión de auditoría

Historial de modificaciones...

Ver condiciones

Anotación/Tarea

Cambiar a estructura de auditoría...

Funciones adicionales



DATEV

Creando futuro. Juntos.