

Guía de Introducción al Modelo ISA WP (NIA-ES) con Audit 10.62



Editor:

SINFOPAC Internacional, S.L.U. Gran Vía Corts Catalanes, 583 5° 08011 Barcelona España

© SINFOPAC Internacional, S.L.U.

Reservados todos los derechos. Queda prohibido reproducir parte alguna de esta publicación, cualquiera que sea el medio empleado, sin el permiso previo de los titulares de los derechos de propiedad intelectual.

Octubre 2019



Índice

1.	Presentación	4
2.	Aspectos comunes	5
2.1.	Contenido y metodología ISA	5
2.2.	Soporte informativo general y contextual	5
2.3.	Plataforma multi-idioma: interfaz y contenidos	6
2.4.	Escalabilidad	7
2.5.	Alcance	8
2.6.	Neutralidad1	0
2.7.	Integridad1	1
3.	Pasos preliminares1	2
3.1.	Importar datos contables1	2
3.2.	Asignación del esquema estructural1	7
3.3.	Crear el Encargo de Auditoría1	9
4.	Plan Maestro: un enfoque global de la auditoría2	2
4.1.	Aceptación del Encargo2	5
4.2.	Control de Calidad	0
4.3.	Primera Auditoría	1
4.4.	Necesidad de un Experto del Auditor	3
4.5.	Estimación del Riesgo3	4
5.	Plan Maestro: Planificación4	5
5.1.	Objetivos4	5
5.2.	Áreas de Auditoría4	7
5.3.	Planificación	5
6.	Plan Maestro: Ejecución de la Auditoría5	6
6.1.	Interinos5	6
6.2.	Finales5	7
6.3.	Opinión5	9
7.	Plan Maestro: Edición del Informe6	1
Nota	s:6	5

3



1. Presentación

La adopción de la normativa ISA supone un reto muy importante para la profesión en todos los países donde se realiza su adopción.

El modelo de papeles de trabajo **ISA WP (NIA-ES** para países con idioma español) nace de un proyecto de colaboración entre **DATEV** y el **IDW** (Instituto de Auditores de Alemania) orientado a enfrentar el reto de aplicación de las ISA estándar, ofreciendo a los profesionales una herramienta de trabajo integrada que les de soporte en el cambio metodológico y normativo, tanto en su enfoque práctico y documental como en el marco de trabajo, organización y secuenciación de procesos asistida para que ninguno de los ejes fundamentales quede exento de un apropiado tratamiento, considerando cuando ello es necesario las especificaciones propias de cada país (España, México, Colombia, Ecuador, etc...).

El modelo toma como base la *Guía para el Uso de las Normas Internacionales de Auditoría en Pequeñas y Medianas Entidades* (www.ifac.org) y establece un enfoque que orienta al profesional para comprender y aplicar consistentemente la nueva normativa.

Su diseño incorpora como valor añadido el criterio de **escalabilidad**: capacidad para que cada encargo de auditoría se adapte en dimensiones y recursos aplicados proporcionalmente a la planificación y la evolución del trabajo. Se optimiza así el rendimiento y la rentabilidad del equipo de auditoría.

Además, **DATEV** amplía el alcance del reto, implementando una solución **multi-idioma** orientada, en el actual ámbito de globalización y relaciones internacionales, a aquellas firmas con presencia o posibilidades de actuación en empresas de implantación internacional. Así, un único modelo de papeles de trabajo puede presentarse en diversos idiomas sólo con un clic al configurar el encargo; ello permite con una sola plataforma de trabajo acometer encargos en diferentes lenguas.

En resumen, podemos destacar las siguientes características como objetivos de diseño y aplicación de la metodología en la concepción de los papeles de trabajo de este modelo:

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

4



2. Aspectos comunes

Dado que existen funcionalidades que estarán presentes en diversos puntos y momentos a lo largo del desarrollo del trabajo de auditoría, y con objeto de no ser reiterativos, enumeraremos en este apartado algunos temas comunes que no volveremos a explicar cada vez que aparezcan.

En cierto modo, estos temas coinciden con las características principales enumeradas en el punto 1.

2.1. Contenido y metodología ISA

Es imposible, y no es el propósito de este manual, resumir en un par de párrafos lo que supone la adopción de la normativa ISA: ello está implícito en el desarrollo de la propia normativa. Lo que sí es evidente es que supone un cambio radical en el modo de hacer las cosas, además de aquellos aspectos que toman una relevancia más significativa.

Usando un símil literario podríamos decir que se produce un cambio argumental y la narración de los hechos, en sí mismos y en relación con el conjunto de la auditoría, pasa a tener una secuencia diferente en comparación a la metodología anterior, dando mayor relevancia a determinados aspectos. Entre ellos, el enfoque basado en la evaluación, valoración y respuesta al riesgo.

El modo en que ello se implementa es la base del modelo de papeles de trabajo NIA-ES y es lo que vamos a desarrollar y mostrar en el resto de este manual.

2.2. Soporte informativo general y contextual

Todo cambio requiere una adaptación. Y en este período que se abre con la aplicación de la normativa NIA tendrá que pasar bastante tiempo hasta que el profesional se encuentre cómodo y habituado a manejar con soltura el vasto entramado normativo.

Para facilitar eso, en aquellos puntos donde se pueda prestar a duda o consulta puntual, se han establecido referencias al apartado correspondiente dentro de la(s) NIA(s) implicadas para ofrecer un acceso orientado y evitar las pérdidas de tiempo en la localización del tema concreto.



Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com

Teléfono +34 93 306 3406



Asimismo, para evitar el acceso frecuente a la normativa en temas puntuales se han habilitado globos informativos que dan una primera respuesta a la cuestión, que de por sí puede resolver la duda, dejando como segunda opción el acceso más detallado a la normativa.



En el desarrollo de los programas de trabajo, cada una de las acciones o tareas a realizar lleva un enlace con la referencia documental para consultar y ampliar el conocimiento acerca del tema a que se refieren.



2.3. Plataforma multi-idioma: interfaz y contenidos

Para una completa integración en el entorno internacional en que se mueven, cada vez más, las firmas de auditoría, además del interfaz de trabajo (escritorio y funcionalidades) también las plantillas de los PT están diseñadas para poder trabajar en diversos idiomas de acuerdo a las necesidades del auditor, sin más esfuerzo que un clic de ratón.

Para cambiar el idioma del interfaz usamos la opción de menú:

6





Para cambiar el idioma de los PT del modelo NIA, bastará con elegir entre los idiomas que el usuario tenga licenciados en su instalación.



Seleccionado la opción Inglés, en un clic tendremos los contenidos en dicho idioma.



2.4. Escalabilidad

Las dimensiones reales de la documentación que conforma el encargo se ajusta en la medida en que el auditor decide incorporar o no determinados PT de acuerdo con las necesidades reales de cada trabajo de auditoría concreto.

Ello redunda en una economía de componentes y, por consiguiente, en una navegación y administración mucho más ágil y optimizada de los recursos implicados en cada encargo.

www.sinfopac.com

7



Cuitaride	U Derector an	uncardel Lance do auditoria isi 1.357	Alifaction minguna, activu	i.	
2 3.1 Determinación de la necesidad de sa experto c 2.1 Istinación del desgu 2.1 Istinación del desgu 2.1 Istinación de contación de rengas 2.1 Istinación de una fantos de referención 2.1 Istinación de exacuya - Consciliantes de la evental 2.3 Istepas del encargo - Obtener consciliaiente de 2.3 Istepas del encargo - Obtener consciliaientes 2.5 Realdorais de la esteractaria de constroi intereso 3.1 Istepas de la esteractaria de constroi intereso	t bicanette	Communication Discout Anno Anno Anno Anno Anno Anno Anno Ann	dente a segueste de exp d'd'd'd central interna oc. es fecesario ejecidar or	ega Alexan un el cargo PT Al Al Al Ina meriado de la Juar Enderteros	Tengonatnondar 1 ¹⁰ 1 ¹⁰ 1 ¹⁰ € Si 1 188532014 >16.06
Deficiencia e de cartes interne Deficiencia e e de cartes interne S. Comunicación e la teneral interne S. Comunicación e la descute S. Comunicación e la descute S. Comunicación e la descute S. Comunicación e la materialidad S. Comunicación e la materialidad S. Comunicación de la materialidad S. Comunicación de la materialidad S. La Presidencia de la m		Addition of a report Process de registe Contabilidad Innocificado Campras Existencias Producción Verses Recenso Processo Setunos hemanos Processo Setunos hemanos Processo Setunos hemanos	A Ge control Interno Stater? Note: 34 30 30 31 34 34 34 34 34 34 34 34 34 34 34 34 34	el control sortative	
A de la factoria de la constante del grapo	-	Papel de trataja "6431 Au Controls"	dit of Internal	Abril Rocements	To alaboration
	-	Papel de trabajo "6448 Au	e inacti	V O acumento	
The Francisco Statement		Resultation de la revisió Proceso Contabilidad	ni del control Interna Imperial Oscumentación e	n Ar Gecutator	versuaction Medicio

Las decisiones del auditor (en la imagen, recuadro verde) determinan la incorporación o no de los PT necesarios (recuadro rojo). Dichos links o enlaces son referencias internas, por lo que están activas en tiempo de ejecución, siendo obviadas cuando se realiza la edición final de la documentación.

Cabe resaltar un aspecto muy importante en cuanto a la reutilización de dicha experiencia: la configuración de un encargo para el ejercicio 2XXX puede mantenerse y adaptarse a la necesidades de la auditoría del ejercicio 2XXX+1.

2.5. Alcance

Aunque cada PT tiene su lógica interna, de modo general todos incluyen un desarrollo maximalista de sus contenidos, el cual se puede "modelar" para configurar el alcance real en cada caso concreto.

Las tares y acciones no necesarias para un encargo concreto no se borran, sino que se "ocultan". De tal modo, un PT guarda siempre todo su potencial de aplicación (más, obviamente, el que el auditor pueda añadirle), de modo que en encargos sucesivos para una misma empresa podemos observar cambios en sus contenidos de acuerdo a las especificaciones de cada auditoría.

Contraction of the second seco	igg a Datter Sharowar Donie ze pięce a Be	Rose v (1277 Holdshoe) and Sa New York Calls (and days)	et para	107/2004 erras de	75400 T	nt mirind e Vic Revice	450 ACTI VIIA	forthing -	Constitution of the second second
2) Generics Hadacs (F?) 2) Departus Inactions (Candinier)	 Paren de recegnition Barro de entremación Barro de entremación 	 Regia Cumentula Ches de interción de coros 	Castories pectada	Q 2000		Real Balance			
vista de documentais.		Multiacocater		120	100	Internation in the	aris		

Desde el menú podemos controlar los contenidos del PT que deseamos visualizar (esto es algo que se hace al principio, una vez se conocen los modelos se suele trabajar sin visualización de elementos inactivos).

Así, por poner un ejemplo cualquiera, podemos tener esta primera visión de un PT con todas sus tareas activadas:





Posicionándonos en las tareas referidas a aumentos y disminuciones, usamos la tecla F7 para desactivarlas (que no borrarlas). Y el aspecto, con la vista de elementos inactivos, sería este (sólo a efectos de presentación en pantalla; al imprimir, exportar a PDF, etc... no aparecerían nunca).

Contention SIGO Action Interrigible - Founds day Conservation Content Interrigible / Newbork day conservation Actions Interrigible /	-	Desche m	Hill [] Toron do mathemical 2002, Alkaritin relegant, Institute [Annu do mathemical constraints] Constitutioners [Annu p. [Tamateristin] d., A., A., A., A., A., A., A., A., A., A
Magain providensetto al canal planfocate Maste de las presentación Desanamentación de las presentaciones Desanamentación de las presentaciones Desanamentación de alternativos Desanamentación de alternativos	M	-	Prueibas de detalle
Access of a distancement of a final sectors Access of a distancement of a final sectors Access of a distancement of a distance of	4P		Actival interruption Textuation, and addressessaries gComposes die area station of activas interruption, recollarity of fonds die communica? JE RODOC V AC PRIJ Jaar Balandersen / (BBBABB144 / 1502)
Chi uh di fanit de prenzi in Pre prode de anteritazioni controllemito Recentine del detation Recentine del detation Recentine de addituito Recentine de addituito Recentine de addituito	4		. Reserves a development of spectrating . Problem which a server of the
Contents	4 IA	1885	Southern de account de providiants. Provident alle et la contraction de provident de action de la contraction de la

Todo el documento se reajusta reflejando el nuevo estado. Las tareas son visibles pero manifiestamente no utilizables. Pero si queremos evitar su visualización porque ya sabemos cómo y por qué hemos configurado el PT de ese modo, desactivamos la presencia de elementos inactivos.

Ahora vemos "realmente" los contenidos finales del PT una vez planificado (aunque internamente sigue conservando todo su potencial, pues quizá más adelante en el mismo encargo o bien en próximos ejercicios cambien las condiciones y sí queramos aplicar tales elementos inactivos).





2.6. Neutralidad

Tanto el programa **DATEV SINFOPAC Audit** © como el modelo de papeles de trabajo **ISA Working Papers (NIA-ES)** están diseñados para ofrecer al auditor un entorno de trabajo con las herramientas, funcionalidades y metodología necesarios para el completo desarrollo de la auditoría.

Sin embargo, y esto consideramos que es un aspecto muy importante, no es un sistema cerrado, donde el auditor debe adaptarse a UNA manera de trabajar y con UNOS materiales concretos. Por el contrario, somos conscientes que el sistema debe estar abierto a la incorporación por parte del auditor de sus propios documentos, plantillas, expedientes, etc...

En definitiva, el sistema debe ser capaz de ofrecer al auditor la posibilidad de integrar su experiencia, documentación y metodología propias. De modo que la adaptación de sus recursos técnicos y humanos se produzca del modo más rápido posible, adaptándose sólo a lo imprescindible y conservando su experiencia y formación previa.

En esta línea, el auditor o firma de auditoría puede incorporar sus propios materiales (plantillas Excel/Word, estructura de expediente o archivo de auditoría, cuestionarios, tablas de cálculo, etc...). Así, además de la posibilidad de adaptar la documentación durante un encargo concreto, o bien sobre el modelo de plantillas estándar personalizándolas, también hay dos componentes que son configurables:

- La carpeta de **Plantillas** externas (Excel, Word, PDF, etc...) a disposición del equipo de trabajo para su uso e incorporación al expediente durante la auditoría.

- La estructura y sistema referencial del **Expediente** o archivo de auditoría.

Con independencia de que un auditor o firma puede adaptar el sistema de referencias a sus propios criterios, el modelo estándar asociado con los PTs NIA-ES es el denominado:

Exp. NIA-ES ver.4

10





2.7. Integridad

Tanto en lo que se refiere a los datos contables y las operaciones que se apliquen sobre ellos (ajustes, reclasificaciones, etc.), así como las funciones que se nutren de ellos (Balance, Ratios, Revisión Analítica, Áreas de Auditoría, etc.), como la documentación elaborada y los papeles de trabajo (**PT**) que soportan la auditoría, deben mantener una integridad en tiempo real, de modo que todo esté actualizado y el encargo sea "navegable" en todo momento sin brechas.

Ello se verá a medida que avancemos con la explicación y se pongan en juego los diversos elementos que garantizan la integridad en todos los niveles.



3. Pasos preliminares

Para iniciar un encargo de auditoría bastará con crear el cliente y asignarle el primer PT del modelo, cuya referencia es **5400 – Plan Maestro**. A partir de él, el proceso nos irá asistiendo paso a paso y se irán añadiendo al encargo los PT que sean necesarios según las especificaciones del auditor.

No obstante, es una práctica muy habitual que el auditor disponga ya de los datos contables del cliente y proceda a importarlos al programa antes de crear el encargo de auditoría. Por dicho motivo, vamos a ver a continuación cómo se realiza el proceso de captura y preparación de los datos contables o datos del ejercicio.

Si no fuese este el caso y abrimos el encargo sin haber importado los datos contables, cuando llegue el momento en que estos sean necesarios el programa nos lo indicará. Si no se hace la importación entonces podríamos seguir con el trabajo, pero obviamente habrá funciones que no estarán disponibles hasta que no se tengan datos: p. e., las relacionadas con la revisión analítica o la materialidad.

3.1. Importar datos contables

Si usted ya es usuario de **DATEV SINFOPAC Audit** © y está familiarizado con la de Importación de Datos y la Asignación del esquema estructural, puede seguir en el punto **3.3. Crear el Encargo de Auditoría**.

Vamos a ilustrar este proceso con la importación de datos para dos ejercicios, el anterior (2013) y el que vamos a auditar, el actual, (2014). Para ello tenemos un fichero Excel con las siguientes columnas:

	A	θ	C	0	E		G
1	Cuenta	Denominación	Saldo anterior 2013	Seldo apertura 2014	Oebe	Haber	Saldo final 2014
2	1000000	CAPITAL SOCIAL	401000.00	-601000.00	8.00	6,00	-601000.00
3	1120000	RESERVA LEIGAL	-115707,19	-111707,19	0.00	6492,81	-120200.00
1	1130000	RESERVAS VOLUNTARIAS	429692.64	429552,84	0.00	430218.52	-1059771 16
1	1140000	REBERVAS ESPECIALES	-12,10	-12.10	0.00	0.00	-12,10
6	1290000	PERDIDAS Y GANANDAS	0.00	-622711.33	622711.33	0,00	0.00
7	1300001	BUB CONSELERIA DE INDUSTRIA	421703.55	421703.56	82965.89	0,00	-737747.66
R	1300002	SUBVENCIÓN COMUNIDAD	237940.25	-237940.29	51472.36	0.00	-106467.93
1	13000003	SUBVENCIÓN PLAN NACIONALE	- 126 1E30,70	-1051530.78	125137.05	0,00	-946393.73
10	1300005	SUBVENCION SISTEMA ESPECIAL	-2711.67	-2711.57	305.00	0,00	-2402.67
11	1300006	SUBVENCION INSTALACION DEL	-2958.91	-2958.61	312,60	0,00	-264E.01
	1310007	SURVENCION ADECUACIÓN	.1105 36	.1308.96	116 24	0.00	.1170.12

Realizaremos la importación en dos fases:

Año 2013 (Anterior), usando las columnas:

- A Código de cuenta B – Nombre de cuenta
- C Saldo final (el signo será discriminante entre cuentas deudoras y acreedoras)

Año 2014 (Actual):

- A Código de cuenta
- B Nombre de cuenta
- D Saldo apertura (el signo será discriminante entre cuentas deudoras y acreedoras)
- E Movimiento anual DEBE F – Movimiento anual HABER

El saldo final siempre lo calcula el programa, por lo que no usaremos la columna G.

La importación puede tener múltiples opciones y parámetros de tratamiento. No obstante, para facilitar el seguimiento del ejemplo vamos a usar las opciones por defecto más habituales. Para avanzar en el proceso, a cada ventana se responde haciendo clic en el botón [Siguiente], salvo en la última donde se usará el botón [Terminar].

Para iniciar la importación vamos a:



Platiene		
humo	Crea de indexe del aprica de aprica este des de las cuertas laportadas.	
ine.	Segurita datos del ajectos antenno. Esperita foi datos de ajectos antennos para temperante.	
Game dist	Copietar dana contabio.	
Sumber town	 Departure in helfs are normal-lutation, la inter de accention, in inter de particules y couerdas, dec a un finteren de factor. 	
Time encel.		
in tests	3 .	
Spipartar Esparta	•	
Lile .		

Paso 1/7: Identificamos el cliente, fechas y bases contables (por ahora las indicadas en la imagen)

Nimes del sassor	Naxets del cliente	George	E de active.	
mn	100.77	2013		1.4
Volume DEMO 10.0				
Datas active el apecicio	del dente		Chaise de la base curtable	
wax a) 01/01/	2013 Tornia	31/12/2013	Contraction (Contraction)	-6
	and the second se		Company of the second	1.00
	Contraction of the second s		and the second second	1.00

Paso 2/7: Indicamos el fichero de origen, moneda (EUR, USD, COP, ECS, ...) y comprobamos el formato de cuenta a importar.

1 . 10	formación del archivo a ingottar							
6	in qué capata as ancuentra el archive y cuil a	Centrary as a		C1716	Deto,11	eat 2011	WE VI C	٠
19	Female de númera de questa							· Carac
	Nievero de cuerta con el terreño del mine	the is custo						
	Fornato de los números de cuentas		24 3					
	Separadores entre grupos de questas -210			*****	annan an a	VF		
	Eperple: 3000 - AA			Uke	fornáto de o	uents dé	erente	
26	enada:			EUR.				-
2	Lin velices insolution or lenser registric per	t decirates						
d	a activis fuente ha eda expantado desde un o	erro untile un	Taken	See class				
85 Composición d	Subitos encadezados hay en el actrixo de las Sel exploto de dazo en los decortuente	100		8	 Forma Better 	eo de la	Neutona (A	12
di Composectori di (Câneo se pres Ri Singoarado I Di Estamation I	Adritas encidenzalias hay en el archivo de org sel españo de disou en los desontuente enta la vitornación d'españolo en el archivo fu Veloción Sepañolem teles como como y las flas) Los campos estin en formato co	peri) perio 1 constituies represente forme y reportable	r forsøt ske i te s gener set mengen	1 oleren ette	(c) Form	node y	Neulenca (A	PE -
5 Composición o (Cómo se pre 9 Separado 1 Estaroster 1 Asta del archy (Stal Informa	White excellentials have or ellastivo de cap se exploito de dacor en los dacor havie exerta la réformación (Registración el a utilizar), haviadate - Departadiene tales como como a fan fano - Los compose estis enformation en que se a se responsable - CTMP, "Denca, 3 ción de entrito tratte que en entre en la se	pert antent constation nancon a terring menanten paar 2011 ref_21 af	(hordele) protemp (bac)(d)	1 okeren cik 2013, 2 contos	(6) Form	no de la j	Nondersa (A	he i
Composición c (Cônio en pres il Separado 1 () Enternation) Anta del archiv (Clusi Informas 1000001	White encoderation has an el antivo de org se regular de decor en las desortantes meta la información (Registra) en el antivo fi (Nordée) - Departamentes terra com como a fas file) - Los compose estim en formato or ve que se a se reportador C. (TMP, Deve, 1 cón del activos terras que compose estim en formato or como com a se compostador C. (TMP, Deve, 1 con del activos terras que compose estim en formato or CANTETAL DOCTAL	pert antent Lonation ruprano Lorres paparation juar 2011 (r.C., VI 47 -420000, VI	ikos de la c per un aspo (Das Jigl) () Ercala -en con	1 olumna 2011_2 condea	14.0LS Brington R, 53	nde y	Nodersa (A a contableo 3D	he -
25 Composection of Clarko we pres in Tepperadio 1 Clarko and anothe Clark Information Local action 1000000 1100000	White encoderation hay en el activo de org 50 registro de dacos en los decontacións endo la información (Registración en el activo 1. 1966) 1966) - Securación entre en activo en (1966) - Securación entre en los entre tra que se a se reportado C. 1769, Dave, 1. con al activos tuestes activos en los en construitos de activos tuestes entre en los en construitos tuestos construitos tuestos construitos tuestos construitos tuestos	per anter 1 constitues nancon a forma y monanter per 2011 rel_3/1 u7 -431000, 00 -431070, 25	rikosi dela o per ut aspa (Das Jijć), Cl Groak –stictosi –stictosi –stictosi	1 okeren 2011, 2 contin , 00	14.0LS B Pageto R,00 S,00 S,00	10-de - 5 1 de deto 1 , 1 1 de	Nederca (A a contabler 4D 42, 61	12
Composición é Cônio se per el Separado Construint Esta del antre Chai misma Loboloci Liboloci Liboloci Liboloci	Where encoderation has en el activo de org Millegativ de discu en las discultantes entrés la información (Registración en el activo () las discultantes de la companya esté en el activo () la faita () companya esté en el companya () en que se a se reportado () TMM, Daen, 1 com del activo fuente guera maner en la co CANTERIA, BOCTAL RELEVICA, LEGAL RELEVICA, LEGAL	pel antel Conta y contact per 2011 e E., st vo -411012, st -411012, st -412012, st	rikosi de la c per ut asso (Das Jijć) - Ci Drosk - Ci Drosk - Ci Drosk - Ci Drosk	1 060778 001_2 001_2 001_2 001_2	14.0LS Brogate R,00 S,00 S,00 S,00	10-04 - 5 10-040 10-1 10-1 10-1 10-1 10-1 10-1 10	Neulinus (A s contables so so so so so so so so so	R.
Composición e Cônio se per El Separado Cata del antre Clusi informa Loboloci Liboloci Liboloci Liboloci Liboloci	White encoderation has an el antivo de org en expany de decor en las desortantes entra la información (Registra) en el antivo fi (Norde) - Destandamio tele com como a fer feo) - Los composicientes en formato en ver que se a ser reportador C. (TMP, Deen, 1 com del activos teartes ques momente en la ser CANTETAL SOCTAL RECEDIRA EXOCELLA INSERTINA VELOCIDAD ELECTINA EXOCULTURA LA ELECTINA EXOCULTURA ELECTINA EXOCULTURA	pr1 colding range of leave 1 monoton per 2011 rd_st w7 -esses, 64 -esses, 64 -esses, 64 -esses, 64 -esses, 64	(bordels) protem (ber, 565, 1) finale -autor -autor -autor -autor -autor	1 05.000 2013_22 2013_	Forma delete BAJLS B Frequence R, DG R, DG R, DG R, DG R, DG	10-de - y 1 de deb 1 , 1 2 4 4 2 4 2	Newlowa (A 40 40 42, 61 0218, 60 00	IE .
Composition of Composition of Composition Departure Chair and anothe Chair anothe Ch	White encoderation hay en el activo de org endes territorisación (Registración en el activo fi- seria la enformación (Registración en el activo fi- seria) en el activo tanto activo de la encodera (Registra) - Los campos están en formación en que se a ser reportación C-TMP, Dave, 5 colo del activo tanto guara monter en la ver calentia estruto tanto guara monter en la deservición y conservación deservición y conservación deservición y conservación	pr1 contribution controls of learning a segmention per 2011 (FE_3) 47 -4310330, 04 -111 (TT, TS -4310330, 04 -411 (TS -412 (TS) 0, 04	(kararia) protesso (ba.365, 1) Stole -61000 -61010 -61010 -61010 -6110 -6110	1 060770 cm 2013_22 coathe _ 03 _ 03 _ 04	04.02.5 0 Form 1,03 0,03 1	10-de - 5 6-de - 6 6-1 8-1 8-1 8-1 8-1 8-1	Newlowa (A a contables 10 12, 81 2218, 68 20 20	12 -

Paso 3/7: Indicamos si el fichero tiene saldos finales o bien hay apertura y movimiento anual. En nuestro caso se dan los 2 casos: en 2013 (sólo saldos) y en 2014 (apertura y movimiento, en este ejemplo acumulado anual, pero también podemos importar por periodos)





Paso 4/7: Sólo se usa en casos especiales.

Paso 5/7: Verificamos que las líneas de datos estén correctas y no se importe nada no deseado.

in ever caso dessortive las costilar con	repordentes en la liste)		34 24	
7 1000000, CREITAL SDCIAL	-40100.081-40100.0	0,0,0810,081-401000,1	111111	- 74
1120000-REFERVA LEGAL-	-112707,15,-111707,15	0.0018492.81/-12020	2.92/1//	
LIADOOD, RESERVAN WEEKS	TRAILE: -429643, 48,-43	9953, #K;0, 00; 420318,1	12-1203773,14:11	6 I
1140000.PETERVAS ESTER	CALBR-13.10-13.10/	.0010.001-12.101/1/		
Z LENGTON, PERDIDAR T HAP	ANCIAE. 0, 011-622701,1	8, 622711, 88, 9, 10, 1, 10	hi ir	
A 190001-808. COMERCENT	A DE DEDUSTRIA-SULT	8.881-823708.88-88980		Main
	maining milestrates backs	h dos presents dos princes		
Z Laboard, HURVENCIUM COM	CHILDRO RUNDER, -23784	****************	4、资格公司,学校12、市场有有有关。	1980111 C
Z laboond, staventile com Z 1300000, staventile com	NACIONALE BLECTEDO	-2081800,78/-208183	, 75/108137,08/2.	001-946
У Lashaha, измудистой еси И 1300000, измудистой иск У 1300004, измудистой иск	NACIONALE RESIDENCE N NACIONALE RESIDENCE FEMA REPUBLIAL (-2711, 0	-2091600,10/208180 1-2091600,10/208180 1/-2711,47/208,00.0,1	0,75/105137,08/2, 01/-2402,87////	001-946
Z Labold, HINVENCIUM COM Z Labold, HUNVENCIUM BLA Z Labold, HUNVENCIUM BLA Z Labold, HUNVENCIUM BLA Z Labold, SURVENCIUM CHT Z Labold, SURVENCIUM CHT	NECTORAL ELECTRICS INSCREDE SLECTRICS FINE REPORTAL (-2711, 6 TALACING DEL SCREDER.		, 88,9,90, 90, 984447 9, 78,108137,08,0,0 10,-2402,477777 1,512,6070,80,-26	00;-946
7 Labona, JUNVENCIUM COM 4 1300000, NUMVENCIUM BLA 5 1300004, JUNVENCIUM BLA 5 1300004, SUBVENCIUM INF 5 1300007, SUBVENCIUM ADA 5 1300007, SUBVENCIUM ADA	<pre>HACIONALE ELECTRICO HACIONALE ELECTRICO TEMA ESPECIAL:-2731,0 TALACION DEL SISTEMA CONTINE SISTEMA1800</pre>	-1001000,10,10,00000,10,0000,10,0000,10,0000	, 75, 105,37, 06,4, 00,-2402, 47,111 1,512, 60,0,80,-20 1,512, 61,0,10,-20	90,-366) 90,01
2 Labord, FIRVENCION CON 2 Labord, FIRVENCION FIL 3 Labord, FIRVENCION FIL 3 Labord, SIRVENCION FIR 3 Labord, SIRVENCION ADD 4 Labord, SIRVENCION ADD 4 Labord, SIRVENCION ADD 4 Labord, SIRVENCION ADD 4 Labord, FIRVENCION ADD 4 Labord, FIRVENCION ADD 4 Labord, FIRVENCION FIL 4 Labord, FIRVENCION FIL 4 Labord, FIRVENCION FIL 4 Labord, FIRVENCION FIL 5 Labord, FIRVENCION 5 Labord, FIRVENCION	NOTAR EXCLUSION - 25'S N NACIONALE ELECTRICO TEMA REPUTAL2751. TALACIÓN DEL SISTEMA COLTINA SISTEMA1555 MY DIBLICAS LARGO P.	-1091500,10,205100 -1091500,10,-108100 -1-2111,47,208,00,0 850,-2568,82,-2568,8 ,45,-108,24,18,24,1 0,01,0,00,0,01,12900	0,78/108387,08/8/ 00/-2402,477/77 1/812,80/0,80/-20 5.00/-1170,12/77 18,83,-1270008,38	98,01
2 Labord, FIRVENCION COM 2 100000, FIRVENCION BLA 3 Labord, FIRVENCION BLA 2 Labord, FIRVENCION DE 2 Labord, SUBVENCION ADD 2 Labord, SUBVENCION ADD 2 Labord, SUBVENCION ADD 2 Labord, SUBVENCION ADD 2 Labord, SUBVENCION ADD 3 Labord, SUBVENCIO	NUMBER REALTER RESTRICT PERS REPORTAL -2711, 4 TALACION DEL SITTERA CONTRE REFERENCIENT Y FORLIGEN ALONG P. CON EMP JACO A340	-2002600, 10, -0002600 -2002600, 10, -0002600 1, -2102, 01, 300, 300, 300, 300 300, -21002, 20, -21008, 20, 300, -2002, 20, 20, 20, 20, 20, 20, 20, 20, 20	1,78/103137,08/8, 1,78/108137,08/8, 1,513,85/0,85/17 1,513,85/0,85/17 5,002-1170,13/17 1,013,1270708,33 1002,36,137613,04/	90,-946. 90,01-1.

Paso 6/7: Indicamos el significado del dato correspondiente a cada columna (ejercicio 2013).



Paso 7/7: En este caso, como vamos a importar 2 años consecutivos, marcamos la opción.

🕢 Inpoter oprocess Transmiss adcornalies de	(cherte		
	Contract of	Second L. S.	- 1 (

Pulsaremos [Siguiente] para hacer efectiva la importación según vemos en la siguiente imagen.



N'Da	Denter da	54bt de epet.	Salb-dx apat.	MELD	MELH	34
Quenta	a (Númmu de cuentes: 300)					
10000.	CAPITAL SOCIAL	2.00	0.00	0.00	\$01.000.00	-601.00
11200	RESERVALED4L	0,00	0.00	12,00	111,707,19	411.70
11300.	PESERVAS VOLUNTAPIAN	5.00	0.00	0.00	6297932.84	-629.55
11400	PRISERVAS ESPECIALES	8,00	(1,08)	0.00	12.10	- A.
12900.	PERDIDAS Y GANANCIAD	0.00	0.00	0.00	0.00	
13000	SUB CONSEJERIA DE INDUSTRIA	2(00	0.00	0.00	821 703 55	421.70
13000.	SUBVENCION COMUNICAD EUROP.	5.00	0.00	0.00	237/940.29	- (232.1Mi
10000.	SUBVENCION PLAN NACIONALE EL.	0.00	0.00	0.00	1.051530.70	1.051.531
13000.	SUBVENCION DISTEMA ESPECIAL	5.00	0.05	8.00	2711.87	-271
13000.	SUBVENCION INITALACIÓN DEL SI-	3,00	12,000	10,000	2:958.61	-2.56
13000.	SUBVENCION ADED, ADED. ADED.	0.00	0.00	0.00	1308.36	1.30
16339.	ADMINISTRACIDINES PUBLICAS LA	8,00	0,00	0.00	0.00	
16340.	DEUDAS LAPLAZO DON EMPLASED IN	8.00	0.00	0.00	342.277.81	-342.27
16340.	DEUDAS L/PLAZO DON EMPLASED. 8	0.00	0.00	10.00	190.154,20	-190.15-
16343.	DEUDAS L/PLAZO DON EMPLASED D	5.00	0.08	11.00	342,277,80	342.27
16340.	DEUDAS L/PLA20 CON EMPASED D	\$182	12,080	8.00	16.077.12	16.07
10.10-	law a constant and a const	2.00	et	here	Att a set of	
Opcion No i Opcione Dispo	de importación importas cuentas con valor B es de impresión nor por cada cuenta una línea vacita adua	rel				

Si no hay descuadre u otras excepciones, aparecerá una ventana como la de arriba. Y pulsaremos [Aceptar] para validar los datos y que estos se graben en la base de datos.

Como en este ejemplo indicamos que había otro año para importar consecutivamente, el control volverá al primer paso y seguiremos el mismo proceso descrito. Indicamos ahora sólo las ventanas donde haremos algo distinto por tratarse del año actual (2014).

Paso 1/7: Identificamos el cliente, fechas y bases contables (ahora ya del año 2014)

Aprens (M) and 77777	utr I	Namo del diette: 100TT	2014	- 12	2. Be SITTING	
londre del die Instances DER	AD S.A.					
Delos solore el	NACCO NO.	arter .			Datus de la basé contable	
10.00	\$1/01/2214	Torne as	3/15/35/4	13	G Deniho metanti	
and dealer	01/01/2014	Trent hat	11/12/2014	195	ENCMF	2

Paso 2/7: Indicamos el fichero de origen, moneda y comprobamos el formato de cuenta a importar. Al tratarse del mismo fichero es todo igual que en la fase anterior para 2013.

Paso 3/7: Indicamos ahora que hay saldos de apertura y movimiento anual. Es el año 2014.



Paso 6/7: Indicamos el significado del dato correspondiente a cada columna. Ahora para 2014.



Construction of the	aboou cossebougieste de sieurit					source obtained adda
Notest	Deneración	No.	Selo de apertura.	MELO	MEA	MD.0
1000000	CAPITAL SOCIAL	4010	401000.00	0.00	0.0	848314
1120000	RESERVALEGAL	-1117.	-111707.10	0.00	1492.0	MRE(DHA)
1130000	RESERVAS VOLUNTAPEAS	4295	429952.54	0.00	K00218.5	Adda
1140000	RESERVAS-ESPECIALES	-32,10	月2.10	0.00	0/0	und - addres
1290000	PERCIDIAS Y GANARICRIS	0.00	420711,33	622711.33	a.a	Value MMT - Debe
1300001	SUB. CONSILIERIA DE INDUSTRIA	-4217.	4523 703.55	\$1955.09	0.0	Value Add - Linker
1300002	STIRVENCION COMUNIDAD EL/ROPEA	2378.	237540,29	\$1472,36	a.c	ABRITISHA - FRIDER
1000003	SUBVENCION FLAN NACIONALE ELECT	1051	-105/530,78	108137.05	0.0	Velor MM - Debo/Haber
1300005	BUBVENCIÓN SISTEMA ESPECIA.	-2711-1	2711,67	368.00	0.6	Valor MM - Signo +/-
1300006	SUBVENCION RISTALACION DEL SISTE	-2958	-2988.61	\$12.80	0.0	
1300007	SUBVENCION ADECLIACION SEITEMA	1388	- (300,34	138,24	Q.C	No importar columna
1633999	ADMINISTRACIONES PUBLICAS LARISO P.	0.00	0.99	0.00	1296005.1	Constructed in orthogen
1634000	DEUDAU LIFLAZO CON EMPLADOCI A	-3422	-342277.01	216252.95	10512.5	Conectar con la columna
1634001	DEUDAS LIFLAZO CON EMPLASOC #	-780	-190154.23	120140.52	5843.5	Guaritor contensis de calu
1634002	DEUDAS L/PLAZD/CON/EMP.ABOC/C	-362	-34277.42	218252.95	THE PARTY	*

Paso 7/7: Ya no vamos a importar nada más, desmarcamos la opción y pulsamos [Terminar].

Si no hay descuadre u otras excepciones, aparecerá la ventana siguiente. Y pulsaremos [Aceptar] para validar los datos y que estos se graben en la base de datos.

N' Da	Dente da	Salti de exert.	Salt-dx apart.	MELO	MEJH	Ξe.
Cuentar	(Númme de cuertes: 300)					- 1
10000.	CAPITAL SOCIAL	2.00	607,000.00	0.0	0.00	-671.00
11200.	RESERVALED4L	0,00	111.707.19	00,00	8:492.81	120,200
11300.	PESERWAS VOLUNITAPAAS	5.00	629/052.84	0.00	430.210.52	-1.039177
11400	RESERVAS ESPECIALES	8,00	12.10	0.00	0.00	-1.
12900.	PERDIDAS Y GANANCIAD	0.00	\$22,711.30	822.711.39	0.00	
1 2000	SUB. CONSEJERIA DE INDUSTRIA	2(00	121 701.65	83.995.89	0.00	-737.74
1 3000	SUBVENCION ECMUNICAD EUROP	5.00	27/90.29	\$1.472.36	0.00	-195.46
13000.	SUBVENCIÓN PLAN NACIONALE EL.	0.00	1.161530.70	105117.05	00.0	-445.30
1 3003 .	SUBVENCION SISTEMA ESPECIAL	5.00	2711,67	303.00	0.00	-2.40.
13000	SUBVENCION INSTALACION DEL SI-	3,00	2:998.61	312.60	0.00	-214
13000.	SUBVENCION ADEDJACION SISTE	0.00	1,898,26	13124	0.00	1,171
16339.	ADMINISTRACIONES PUBLICAS LA	8,00	0.00	0.00	1.296.005.30	-1.296.001
16340.	DEVIDAS LAPLAZO DON EMPLASED A	6.00	342.277.61	216,252,90	10/01/2.04	-136.50
16340	DEUDAS L/PLA20 DON EMPLASEC B	0.00	180154,23	1201140.52	5.640.53	-75.65
16343.	DEUBAS L/PLAZO DON EMPIASED D	5.00	342.277.81	216.252.95	10/512.94	435.53
16340	DEUDAS U/PLA20 CON EMPIASOC D	0.00	36:677.12	60.070,27	2.920.27	-37.92
10.00			et		1.	1000
Opcian a	te importación potrar cuentas con valor D					
Opoiones Dimpin	: de impresión la por cada cuenta una líveia vacita aduar	ref.				
Witness	in extension entry and to automorphic					

Tras finalizar la importación de datos, procederemos inmediatamente a indicar que **Plan Contable** vamos a usar para tratar esos datos contables. En la terminología del programa se denomina "esquema estructural" y lo veremos en el siguiente punto.

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



3.2. Asignación del esquema estructural

Por "Fichero" \rightarrow "Abrir" abrimos el fichero de datos contables del año 2013, el más antiguo.

with the second							
Tent N&Act 2014 (K.	WOEKNIKI4				· 23		
Demonstration Pla	tilles the descenantion. Dupon o	ortabler Louis		2			
Buenar art col.	Pa	CAR POR					
					A 12 2 0	3.07	IIII (A)
Litis Made chie	stanting and the second s				AND STATES	A contract	1000
	Nordre del chertie	. And	or Oers	 Excess 	Non-Independent control in	Meréficiación de fichero	Ma
Oarte sarti							and the second s
Clerte sarti	Induitina CICHIO-SUA						

Al ser la primera vez, se nos pregunta con qué esquema estructural. Elegimos el PGC-2007 RM Normal (c/Ctas), con lo que nos aseguramos que las cuentas serán automáticamente catalogadas en las respectivas partidas de Balance y PyG (según Registro Mercantil – modelo Normal).

59.4	(TE)	ADATEN/WPW/DRI	24/	M4 .								
		Explored estructured	-	forest.		Gete:		Depresation		(Foreador)		1
2		«Todes	p	(Tisda)	P	s7abs1	p	dates	P	Chidles	ρ	
	00	540273000102						PGC 3007 FM P1MES (Fg.) b-total		lode4		
	01	540274000102						PGC-3007 FW PYMES (An.) britsed		index.		
	0.	540275000101						PGC 2007 VM PVMES (Por) 8-/1208		locks		
	10	546230000101		-				PLAC JUST 198 Increal II. Case		ALL	31	
	0.	540201000101						POC 2007 PM Numie (Cal.) (c/ctal)		*****	Ą.	
	Û.	\$40202000101						PGC-3007 FM Named (Fra.) (c-1244)		AMAMMAMA	4	
	04	540280000102						PGC-2007 RM filewad (Ing.) (cristen)		*****	Ą.	
	00	540284000102						POC-3007 FW Normal (Re.) (cristal)		AMAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAAA	4	
	00	\$40295000101						PGC-2007 RM Named (Por.) (c-tabl)		*****	6.	
	00	540290000101						PGC 3007 RM Arrenteds (c.Istee)		*****	A .	
	01	540291000101						PGC 2007 RM Apreviado (C.d.) (cristen)		****	ĥ.,	
	10	540292000101						PGC-2007 FM Assentatio Fra 3 (c Istan)			4	H

Al abrirse los datos contables editamos el esquema para comprobar que las cuentas han sido correctamente asignadas a cada partida.

Contraction of the second	Transmission and the	Contras -	REPORT BUILTY INFORMATION COMPLEX IN THIS / 10	07.2 2013 7/01	TUZZU - IEKON
Suprese las constas con valor à Suprese valor del geretite anteres Medical/ocultar	Carlinder A manero				
4 - () Asignación de cuentas (() E Em	oeneerhodhari 🚄 eogracii	on de cuentral domita CF 🗍 🛋	Apignación de cuertos indirecto O	100	
T 1000 Otto Active	8.00 8.00	2 1000 2 1000	ACTIVO NO CORRENTE Innivelitado istangibir Desensite Cancesines M., PRENMEZACIONES DERICHOS OCUMACION B., PRENMEZACIONES DERICHOS OCUMACION B., PRENMEZACIONES DERICHOS OCUMACION B., PRENEZACIONES DERICHOS PASO B., PRENEZACIONES DERICHOS PASO M., PRENEZACIONES DERICHOS OCUMACION M., PRENEZACIONES DERICHOS OCUMACION M., PRENEZACIONES MEDISTRIA, NITENET M., PRENEZACIONES MEDISTRIA, NITENET M., PRENEZACIONES MEDISTRIA, NITENET M., PRENEZACIONES MEDISTRIA, NITENET M., DESCRICTOR DE CONSCIENCE M., DESCRICTOR DE CONSCIENCE MEDISTRIA ANICONSTRUCTORES Intelécones técnicos y méticos Intelécones intelécies Tenenos Tenenos	0,00 107,547,51 112,259,67 27,464,55 94555,60 94555,60 94555,00 94555,00 101,25 101,25 400,00 0,00 0,00 105,257,54 15,965,175,18 0,000	16.05.765. 275.918.11 36.198.643. 0.00

Vemos que una cuenta no ha podido ser bien asociada, por lo que corregiremos manualmente esa asignación, arrastrando la cuenta 2810000 a la partida 1200 – Instalaciones técnicas...

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



Hecha esa corrección, guardamos el esquema resultante como un esquema personalizado para ese cliente. Ya siempre se usará ese esquema con ese cliente, de modo que cualquier cambio futuro será asimilado automáticamente. Al cerrar la ventana de edición del esquema:

on the local day From the			And Marine		a contraction of the	tente manunani tela	
woduce sn ruevo o	Rivelo de calisito	pocifier an ibis	campox expect	Gada vie st	100	onial franchise tors	
Usuario - D	especte	Clean De	namasán			Formato	
00,000	anm -	1007 01		-			540.0
< (Citteio de cataloga	olon						
 Citeso de catologie Establicada argal vil Despecific 	olon Coquena estruat Corquenter	und in debe	,1) ni gante con	r følde del des		e takia inirikaal	
 Citeso de catologe Enteblezo esprint Despecto Perconstanto 	ción Crigaena estrat Despache Despache	und in debe (////// 22277	ii pasta con Chesta	r telda del den 10577	en for a corr	erala infrata	
 Cites de catalogie Establians aujú vil Despacho Perconalizado Espace estualo 	ción Enguessa esthart Despache Despache eal	land in debe (2000) 20077	i paste ore Clenis	r felde dei den 10077	perfect corr (±) (±)	e table indexidaal	
 Citeso de catologe Estableaca segat nºl Despacifio Perconalizado Esqueres estituito Nordas 	ción Cogarna estual Despache Despache est Despaches	lad is dete (ritin 70777	i paste cre Clente	n helden derf den 108277	ente nor 1 1	endisindrokud Forsalar	
Citeso de catologe Estableaca sega nil Despecifio Perconalizado Expanse estituito, Nordes L.00001	ción Copanse estrut Despacte: est Descravación EE 10077 fo	nand on cholm (2000) 722777 N	i paste cer Ches	r felde def den 10077	perhon com (±) (±)	endisischetat	AWA]
Cites de cataloge Establema argat nil O Despectée Erspanne est salu Nordes I DOCOT	oton Coguerse estical Despecter est Descension EE 10077 for Ress Engage	fund in debe (Fritter 222277 K H Normal Se schaftund	i paste cere Ches	t háda dal dau	(±)	enado individual Facedos (nonsecciones	AM0.
c Citres de catologie Establiana argal nil O Degos/fe Prenoralizate Establiana establi Nordia 1 00001	oton Corporate Despactor ed Descenario EE 10077 for Ress Engage 140200000	fund in debe (27777 72777 K N Normal Se schaftpel (1)	i prete con Chois	n halden deri den 108277	(±)	enderschoted	AM0.

Indicamos que se grabe como personalizado para el cliente en cuestión.

A continuación abriremos los datos correspondientes al año 2014. Pero ya no elegiremos un esquema estándar sino el **esquema personalizado del cliente** que hemos creado en el paso anterior.

ír											-
ingen C VCA	taide ATEN	deta: AbsTEN/wP%/088	WATA								
		Берлени евплозиля		Alexy		Cierte		Centerstapile.		Foreto	
A		«Tonico	p	(Laster)	P	e latter	P	(Cade)	· p	Tedar	, p
	100	COLOUT			12.07	1	14	Dist 10077 FRE Named			ALC: N
	1	\$4010000002	_		_			PGC 1990 (a. (cm)		todos	_
	100	\$40101000002						PGC 1990 (An) is tried		Index	
	TE.	\$40182000002						PGC TBM (hg) (-ttel)		todos	
	5	\$40240000004						PGC2007 (silded)		tadas .	
	1	540345000101						PGC-2007 (Ptx) (6-183e)		todae	
	1	540250000101						PGC-2007 FM flores (a Ches.)		today	

De ese modo comprobaremos que la cuenta que en 2013 quedaba sin asignar y que fue corregida, ahora ya aparece correctamente clasificada también en 2014.

A partir de este momento, al crear un encargo o realizar cualquier tipo de operación contable donde se nos pudiera solicitar el esquema a utilizar, siempre usaremos para este cliente su esquema personalizado.



3.3. Crear el Encargo de Auditoría

Cómo se dijo anteriormente, la apertura o creación inicial de un encargo de auditoría se puede hacer con o sin importación previa de los datos contables. No obstante, hemos dicho que es muy habitual disponer previamente de los datos y en los puntos precedentes hemos visto cómo hacer la importación y la correspondiente asignación del esquema estructural (plan contable) asociado.

También dijimos que si no se han importado datos contables, cuando llegue el momento el programa nos pedirá que lo hagamos para poder seguir con las etapas del Plan Maestro de auditoría. Se resolverá entonces según hemos visto en los puntos 3.1 y 3.2 precedentes.

Sin embargo, por un criterio de simplificación de funciones, si se dispone de los datos contables antes de abrir el encargo, sugerimos hacer primero la importación y resolver la asignación del esquema estructural antes de empezar la creación del encargo.

En lo que sigue vamos a ver la creación del encargo en ambas situaciones: cuando no se tienen datos contables importados previamente y cuando sí se dispone de ellos.

3.3.1 Crear el Encargo sin datos contables

Iniciaremos el proceso mediante "Fichero" \rightarrow "Nuevo" \rightarrow "Volumen del encargo"

0 n 3	1.24		DATES SPECIAL ADDR VIO
All and a			
hbarve		Volumen del encargo., Crea natios documentos de popeles de tislogo en un encargo.	
Abri		Papeles de tadago Osa un nuess deconento de sagor de tadago.	

Seleccionaremos (si existe) o crearemos el cliente para el cual vamos a crear el encargo.

Test 184+ 2014 N.A.	WORENMARK				+109
Gente (1) Noreo del asesor 77777	Noreso del dente 11677	Qeose 204	() it is a rise		
Nordex del cherte: Industries DEWO S.A.	adda			Marcala M.	
Received and the				PROPERTY AND A DESCRIPTION OF A DESCRIPR	
Ease containle. Descrite eastantit		España (ET)		EUE + 0.00	10

Identificamos su código, el período, la moneda, el modelo de "Expediente" que queremos usar para el archivo de auditoría, etc... y procedemos.

Como es este supuesto NO hay datos contables importados aún, se nos pide que adelantemos qué formato de cuenta (tipo de código y tamaño: el tipo "AAAAAAAAAAAAA" cubre prácticamente el 99% de los casos para España) usaremos cuando lo hagamos.

La base de datos se creará vacía pero preparada para esa futura etapa de importación.



siguientes informaciones: - Drigen de los datos - Formato y tamaño del número de cuenta	iento tiene que introducir las
Procedencia de los datos	
Los detre del similio mondo de una incontació	denorma but
 Los datos del ejercicio proceden de una importacio 	el exterio
Formato de números de cuenta	
Formato de números de cuenta Núm. de cuenta con el tamaño del número de la cue	erta
Formato de números de cuenta Núm: de cuenta con el tamaño del número de la cue a Formato de los números de cuentas	erka []
Formato de números de cuenta Núm, de cuenta con el tamaño del número de la cue a Formato de los números de cuentas Formato: 9 = xilo números, A = números y letras como A/2 a xa	anaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaa

Tras pulsar [Aceptar] pasaremos a elegir los PT que conformarán inicialmente el encargo.

COURSE GRINDAR					Aanuel de Cuertas						
Ningún dete					• (
Plantilla de documento											
¿A partit ple quel permisée :	rietler aver	courbs.	Access	w7.	D Papeles de trabajo NA				-		
@ Vieta de Inte		0	Vice dela	retors							
Esqueres estructured	Asser	Owte	Ventity	Deveretación		Versión	Fornes	Lege	3		
12 Chingdon date			Estit.	5400 Plan Hart	40	5400	todes	85			
1 Dhingsin date:		2	Entin_	5412 Aceptant	in del Growpe	5410	Tooline .	65			
E @ Negón data:		. 0	Link.	1420 GHUNDE	Se Prevent Autoria	5420	Tortlow	65			
10 Ohingin des		0	Enter-	5425 Like and 1	Integrale on Experiment Autor	5425	luides.	105	5		
E C Neglo-date			Deb.	\$430 Autoria	del Caribul Interna	5430	10d0e	63			
C O Negúnidata		0	Etter.	\$440 Authorite	on Saturne Ti	5440	reside	ES.			
El CO Mingún data			Eish	1411 Carllena	Sones Déerses	5455	lodee	63			
C Maple date			Estin.	1452 Advin H	anglite - Fanals de Comercio	5460	Inche	10			
E C Ningún data		0	ExtM.	1462 Projecto	6. Martey Salari	5462	lode	0.5			
E C Negùn des			Enter.	\$454 Address T	Parciette - Valores Regestables	5464	teste	63			
El @Negúnidate		. 0	Detr	\$494 Everynce		5465	todos.	65			
C Negúnides		0	Estan.	5453 Caustinas	Constant and the second	1462	ludes	65			
Chine/e.date		0.	Feb:	Agen Antonia	heriorie del Ticaro	4/10	index.	15	1		
 Moster todas las plan Moster são plantina Hosteral de restlicación 	thas de docum de discurrento net activo en e	iert) de ei del despo (desserve)	es mine d chili	e diartifias e depe	nderbrierte de expensional	Lucal y de la le	pilaolin neo	onel			

Obsérvese que en este caso (sin datos) no podemos indicar aún el esquema estructural, pues no lo tenemos.

Elegiremos el grupo de **papeles NIA**, y de todos ellos sólo es necesario el **5400 - Plan Maestro**, pues siguiendo la filosofía de escalabilidad, a partir de él se podrá invocar sólo aquellos PT que son necesarios y no sobrecargar así un encargo con material innecesario.

No obstante, si el auditor conoce a ciencia cierta que va a usar todos o ciertos PT, y por razones de organización y protocolo de sus equipos de auditoría, cree más apropiado seleccionar ya todos los elementos que va a utilizar, no hay inconveniente para hacerlo.

Pulsaremos [Terminar] para iniciar la creación del encargo.

www.sinfopac.com

20



3.3.2 Crear el Encargo con datos contables

Iniciaremos el proceso mediante "Fichero" \rightarrow "Nuevo" \rightarrow "Volumen del encargo"

0 n 3+3 0	DATEY SPACADOR V100		
Contempt			
Phares	•	Volumen del encargo Crea varias dassementas de papetes de trabaja en un encargo.	
Abri		Bapeles de tadago Ose un mares desanterito de papel de tradago.	

Ahora sí existe el cliente, pues ya hicimos previamente la importación y se creó entonces.

Derties con delse procederies de sne o	rtabilied etime	
Ten NAN-2014 P.A. SHOPPICHARA		• (5) 7
/ Nontre Ori diente (Tudo) • Au Intustrue DENO-SA	 Annor Dete Merika P (Inno P (Inno P) (Inno P) 77777 10077 	P 10/2013 01/01/2013

Seleccionamos pues el cliente y también los ejercicios que queremos tener disponibles para el trabajo de auditoría. En el ejemplo vemos 2 ejercicios, pero **DATEV SINFOPAC Audit** © guarda la historia de todos los ejercicios trabajados con cada cliente; de modo que, si lo precisamos para una auditoría y disponemos de datos para 5 ejercicios, en este punto podríamos elegir, por ejemplo, los datos de los 3 últimos. El encargo se crea siempre para el año más reciente (ej. 2014).

Test MAN 2014 N.A.	Northern and a second				. 69
Owte 🚖			WHAT IN COLUMN		
77777	10077	274	C. C. D. Martine		
Nonbe del Gente Instantos (JUMO, S.A. Delos de los statos con	tates (a			North 1	
Have normality		A CONTRACTOR OF A		(mm)	
Base contable Devector mescantil		Casele (CS)		45.41 + 15.00	

Tras comprobar que todo es correcto, pulsamos [Siguiente]. Y pasamos a la ventana de selección de PT a incluir en el encargo inicial. Ahora sí debemos indicar el esquema estructural del cliente.

Estactura de los datos de Estacemente estructural	(10 7000-700	ndesca		Fornate de cuantair						
00100001/77777/10077	(EE 10077 A	R Normal			ANDALANANANAN					
CVDBRC OF ITTO THE INCOME.	AN KEDON JOLIEN	COMM TOL:	200,788(2)	167	Property de tratage 12A					
Veta de liste	ANTERN GURN	000100	Value dai p	IS7	Paparites de trabajo XAA					-
Vela de leta Enquería estrutural	Astillos quere Astillos quere	Oente	Vaturdai p Vaturdai p	nose Devonacie	C Paarles de Italiaa NA	Veste		Farriels	Legn.	
Vita de lida Esquerte estructural IVI a de lida	Astillus quiter Astillus quiter	Oente B	Version Sector	erose Devositable 540 Par Har	C Parks & Indian MA	Versile 5400	7	Formation	Legn ES	
Veta de late dens late Veta de late Esquerra estructural Of desgún dels Of tengún dels	Astillos quiere Astillos quiere B Q	Ciente D	Version Sector Estim- Estim-	Devorsionalis SALE Par Mar SALE Par Mar SALE Par Mar	Paperke de trabajo 34A des. de del Decego	Versilin		Formatic Sodice	Lega ES	
Vota de late dem ar p Vota de late Escuerra estructurol Offengier date Offengier date Offengier date	Aantilite quitte Aantilite B D D	Coente Coente Co	Versin Estin Estin Estin	nom Devomasie S400 Part Ner S400 Part Ner S400 Enceptor	den Branke de tostige 144 den Brahl Drong) de Prenes Acitoria	Versilin 5400 5410 5420	*	Fervalo Sodos Iodos	1.490 63 65 65	

Tras [Aceptar] se procederá a la creación de los documentos seleccionados.

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



4. Plan Maestro: un enfoque global de la auditoría

El PT **5400 – Plan Maestro** (5400 y las de los demás papeles, son referencias arbitrarias en esta introducción) es el documento inicial al crear el encargo, pero también el PT que a lo largo de todo el trabajo determinará las etapas a realizar, la conexión con las diversas fases de la auditoría y los PT implicados en cada momento, la planificación, la recogida de las conclusiones finales, la composición de la opinión del auditor y la elaboración final del Informe de Auditoría, punto final del encargo.

En el siguiente organigrama vemos sus vinculaciones al más alto nivel.



Sobre esa imagen podemos apuntar algunas ideas base que son fundamentales en la concepción del modelo de PTs y, por alusiones, al paradigma de la metodología **ISA** (**NIA-ES**), pues el modelo lo único que hace es crear una base material para desarrollar la metodología ISA.

- Hay una secuencia, un orden, en el trabajo y sus etapas.

Esto es así desde el principio y hasta, más o menos, la planificación inicial. Pero, y eso no es nuevo por tratarse del modelo ISA, a partir del trabajo con las áreas de auditoría esa secuencia explosiona en varios focos, de cuyo trabajo y conclusiones pueden verse afectadas otras áreas.

- Hay componentes que son obligatorios, y otros opcionales o selectivos.

A juicio del auditor, según las especificaciones propias de cada encargo y del material documental a utilizar (plantillas, tablas, cuestionarios, etc.) hay puntos que pueden completarse de un modo más reducido o extenso, así como en el nivel de las áreas de auditoría se pueden requerir programas limitados o más avanzados para su realización, según el alcance..

- Hay un factor de retroalimentación (indicado por la línea roja punteada).

Sabemos que la auditoría no puede concebirse como una actividad lineal, la cual sigue una secuencia de principio a fin sin excepciones. Eso ha sido así, y es el significado de la línea roja.

La metodología ISA redunda en esa idea y en la necesidad de reconsiderar los efectos y las causas a medida que se avanza en el trabajo, tanto en acciones posteriores como en valoraciones o condicionantes previos que están sujetos a revisión.

Antes de empezar con una secuencia, vamos a estudiar el detalle del índice de contenidos en el Plan Maestro.



El índice de contenido de cualquier PT cumple con varias funciones:

- Mostrar el desarrollo interno del documento, sus contenidos.

Recordemos lo que se comentó más arriba acerca del "alcance", de modo que el índice puede enseñar todo lo que contiene un PT; o bien tan sólo aquello que el auditor a decidido que es necesario para el encargo concreto que se está tratando.

- Permitir una navegación rápida haciendo clic en el punto deseado.
- Mostrar el estado de cada punto y asimismo de todo el documento.

Un "punto" puede ser desde una pregunta que condiciona la secuencia, hasta una tarea que exige un trabajo más amplio. Una pregunta puede contestarse con una respuesta favorable o no a las expectativas del auditor; asimismo una tarea puede concluirse sin incidencia o bien con cierto grado de ella, e incluso la redacción de conclusiones de auditoría, etc.

Todos esos estados se reflejan en el ícono que precede a cada punto; en su color y forma. Sin entrar en los contenidos, es una herramienta visual muy potente para labores de control y revisión del trabajo, así como para su seguimiento.



El **capítulo 1** del Plan Maestro, cubre el trabajo preliminar de preparación del encargo (p.e. la revisión del control de calidad no hará en "ese" punto, pero sí se decidirá activarla para que esté disponible).

El **capítulo 2** entra en uno de los aspectos fundamentales de la metodología ISA, la estimación del riesgo. A lo largo de este se irán completando las especificaciones, acciones y documentando las evaluaciones y consecuencias que condicionarán acciones posteriores. Si no se hizo ya, se conectará con la importación de los datos contables. A ello seguirá un bloque de tareas para cubrir la revisión analítica y las conclusiones y consecuencias derivadas de esta.

A continuación el importante apartado de auditoría del Control Interno, otra de las características destacadas de la metodología ISA. Y se termina con la determinación de la Materialidad antes de entrar en las etapas de la planificación.





El **capítulo 3** cubre los aspectos de la planificación mediante los epígrafes del Plan de Auditoría, de una parte los **objetivos** por área (si es o no material, si se va a planificar PT para su tratamiento, procedimientos a aplicar, materialidad de área, etc.), de otra la planificación de **tiempos** y el **equipo de auditoría**.



El capítulo 4 agrupa las tareas de Ejecución en los epígrafes de Interinos, Finales y Opinión.



Obviamente, como se comentó en su momento, aquí entramos ya en una zona donde el movimiento temporal no tiene exclusivamente un sentido lineal de avance sino que se ajusta tanto a las capacidades del equipo de auditoría como a la concurrencia y disponibilidad de la información. Por ejemplo, desde el momento en que se planificó —en **Objetivos**— el área de **Deudores**, el PT correspondiente está ya disponible para avanzar en tareas que pueden tener la consideración de "interinas": el trabajo se hará propiamente en el PT pero las conclusiones y consecuencias allí obtenidas se "recogerán" en los epígrafes **Interinos**, y en su momento, **Finales**.

Asimismo, el epígrafe **Opinión** "recoge" informaciones que se han elaborado y proceden (no se repiten, obviamente) del trabajo realizado "físicamente" en los correspondientes PT de cada área y que han sido tratadas en el epígrafe **Finales**.

El último paso en la secuencia será la llamada a la plantilla de **Informe de Auditoría NIA** en el **capítulo 5**.

A continuación vamos a proceder a ver los puntos principales de la secuencia de trabajo basada en el Plan Maestro y algunos de los enlaces al resto de la documentación del encargo, así como las funciones necesarias para su cumplimentación.

4.1. Aceptación del Encargo

Empezamos abriendo el Plan Maestro. Inicialmente, su aspecto es el que muestra la imagen. Nada ha sucedido aún, el índice no muestra elementos inactivos —nada ha pasado todavía—. Deberemos completar en primer lugar la fase de aceptación del encargo.

Contenue	A. Dereche	mercant Lines de insercite	
Solo Plan Maestra Disconnettación de la sudificate Aceptación del macango Disconnettación del macango Disconcecuencias en la sudi	4 Document	Encargo para la auditoria de los estados fina 5400 Plan Maestro Industrias DEMO, S.A.	ത. ത. ത. ത. ത. ഭ ancieros 2014
	H	Documentación de la auditoria	Pendieste (abieno)

Antes de entrar en la aceptación tomamos algunas decisiones iniciales que afectarán al desarrollo de todo el encargo o de algún aspecto concreto.

Para poper statement in	Contribution in	star Plan Magshts hay 2 variantes de diseñer				
Opción de diseño 1:	Ce enter oparoce elementi galeria a	mode de edición, todas tas harmamientas de control es en el documento para facilitar al intercambio entre los tes funcionalise y los papeles de tratajo. Elas este opción deglar y administra la ducamentación detando el tratajo,				
Opción de diveño 2:	Este des harrams	eño el silio para imprimer la documentación creatante. L untas de control innecesarias ne ocatarán.				
Se puede cambier en c	uniquier mun	manto antico las dos variantes				
Opcine de disaño	-					
saloccionaria:		1 51				
Pare Forma de Empresa		Experies				
Forma de ampresa		Soc setter Anderson				
Tamaño de la empresa		Hadana				
Auditoria iniciativerarmente 1 = Auditoria micrat 2 = Auditoria recurrente Tipo de empresa						
2 = Empresa con conta	Life official					
	ria					
Organización de autos						
Organización de auitto † = huditor mitiodual		1 I I I I I I I I I I I I I I I I I I I				
Organización de author † = Auditor mitinitaria 2 = Equipo de authoria						
Organización de autitio † = Auditor individual 2 = Equipo de assistoria Datos del asesso	5					
Organización de autho † = Auditor indestigat 2 = Equipo de autitoria Datos diel asiestor Morrisre Testo		ALERTONE SASSCAROS, SA				

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499

E-Mail info@sinfopac.com



La opción **diseño** decidirá si se muestra todo el contenido de la documentación (modo de trabajo cotidiano, incluyendo información de control) o bien sólo la documentación propiamente dicha, sin controles (apropiado cuando queremos emitir y archivar el trabajo ya finalizado). La opción puede cambiarse en cualquier momento en un sentido u otro.

Las siguientes tres condiciones determinan cómo se van a hacer ciertas cosas en momentos posteriores, y es evidente su significado.

En este punto se presenta el link al cuestionario de aceptación, que es una función del programa no del documento.

•	Aceptación del encargo Decisión y documentación de la aceptación del encargo de auditoria.	Pendiente (abierto)
		0/1
	Documentación de aceptación del encargo Postaña «	cestación 🔣
1	Informaciones de la pestaña "Aceptación del encargo".	
	Principios de conducta en la auditoria de los estados	financieros
	Requerimientos de ética aplicables	
	¿Se garantiza el cumplimiento de las obligaciones profesionales?	NGA

Aquí, como en otros puntos análogos, la marca "visto" (o *visé*) se activará para indicar que el link ha sido utilizado. Las respuestas y conclusiones del cuestionario de aceptación, se añadirán al documento maestro a partir de la zona del recuadro rojo.

Para llamar al cuestionario de aceptación (NIAs 200 y 210) haremos clic en el hipervínculo. Se presenta:

	Attendentes	1.4	1.00	12227	Evol.	acin	accessory or a contraction	
		1.4		305.	Dearte		Condustanes de 8	Antibolines/tarea
τ.	Perchetor de conducta en la auditoria de los satation			SHARE .				
Ł.	- Regaritmentos de ética aplicables							
4	* (De geweben is surgimente de las delgemones préleseraire?	-82		35A 202.14	74/6			
8	* «Se garantizo el numplimiento de las NIA?	ŵ		888,200,15-28	N/A			
6	- Prinscipio die independencie							
1	* "Se garantiza el respecto del princialo de independencia?	31		NUA 220.11	N/04			
81	* "Ennter erversons a la independencia?			Stat 2281 51	94/06			
15								
11	Exercitationes para la ecophicales/apacactón del envarge							
17	- Competencia, copocidad y mountin			317,725,12				
13	¿Se terre consciniento de los sectores relevantes de actividad ri.			514,720,82	74.06			
6	¿Se tame constancesto de las rumas profesionaite y requerina.			\$6A.220.40	FA/A			
17	(Experitie second a comparts?			\$18,720.60	PACE			
18	¿Es pueble levar a cabo correctamente el encargo de auditoría?			NUA 220.46	74/A			
26	- Integridad did churte							
n l	(Resp date?				PA/94			
82.	(Se dispone del conocimiento y la supertencia actuante en eutit			30X 220 Ad	M/A			
n i	"Se dapore de la riformación de los auditives precedentes?			Work 2001 115	14/06			
14	De generatue la reseguiser del cherne T			Sux 220 M	84.96			
25	- Téminos y condiciones generales							
16.	(Se acapta la terma contable aphrada/)			308.210 Etc.	194/06			
26	¿Sertia compristado la responsabilidad de la dirección en las cue.	140		54.211 Hout	PLUA			
10	Se he confirmels la responsabilitat de la decode en el contro -	1		Bull 210 Libros	194/06			
12	¿Se ha proporcionado el acceso artadas las informaciones recello	÷.		WUA (210 KB006)	N/A			
14	"En hie expedieds um accoses fretails a tober las presentas de la	1.7		BUX 210 EB (80	PAGA			
15	a La dirección delle expresente impuesto sigura lindación ple a			HA ZIE F	16/A			
1£	- Respandon meckmalica							
16	¿La aceptación del evoluça vegueta la nomidiva de aplicación?			No. 210 11-12	NUN			
40	(One mental technolog)			508,210,12	94.06			
11								
0	Estimation provident and thereign	-						
13	- Filmen interneto							
11	Gastion corrected a testand			918 115 11	81/6			

A lo largo del cuestionario se cumplimentarán los aspectos relacionados con la aceptación del encargo. Como podemos ver en la imagen, además de la respuesta o valoración correspondiente y las consecuentes notas y/o conclusiones para documentar este tema, también tenemos siempre "a mano" información inmediata en los globos informativos y enlaces a los puntos de la normativa donde se habla de cada cuestión específica. Además del cuestionario, el auditor puede considerar la necesidad de ampliar el detalle de las respuestas o el alcance del cuestionario. Como ya hemos indicado, el sistema permite que el auditor incorpore toda la documentación propia de que disponga, pero en este punto, también dispone de un PT específico que trata con más amplitud el tema de la aceptación.

		1.			Diska	001	In the second second	Salar Salar
	Principalities	1.	1.5	100	Dents	Autor	Contributiones in a	Autocontractore
t	Priescipton de constitucio en la sastituria de los mitation			10.72				
2	- Requerimientos de ático aplicables							
5	* ¿Se generática el cumplemento de las obligaciones prelessorales ?	14		100.202.54	38			
4	* ¿Se garantiza el cumplimiento de las NIK?			3949 2021 15-24	N/A			
6	- Principio de trelependencie				N/A P			
7	* ¿Se gerantiza el respecto del principio de independencia?	di.		WP 221 11	56			
6	* (Esisten energias a la traggerateris)	1		1644,2200 111	No			
10					Aughter an			
ri I	Conditiones para la acaptación/apecación del ancargo	-			and the second s			
12	- Competencia, capacidad y recursos			10 HZ 44 H				
n	Callers constructs do be partner talestated to attracted if			104 221 42	10.2			

Con la opción "Ampliar >>" el auditor decide usar un PT específico para ampliar el tratamiento dado a la aceptación. En tal caso, observamos cómo actúa la adición de un nuevo PT al encargo de modo selectivo.

DATEV II	INFORAC Audin V 10.0		-
ų)	Actualmente no existen discursertos o clevies • ¿Quere cinar un documento con lo	erre activ versitie die diedens 5410 paux activ versitie die extra verse die plantikas?	·
	No volve a modile reference de		

Se nos pregunta si queremos añadir el elemento implicado. Y si es así, este se añade al encargo en curso a partir de la plantilla correspondiente.

Nota: Este comportamiento será así cada vez que se añada un elemento nuevo al encargo, por lo que no incidiremos de nuevo en este punto.

En este caso, se abrirá el PT **5410 – Aceptación del Encargo** con el desarrollo que vemos a continuación, donde se llevará a cabo una detallada cumplimentación de este punto.



De vuelta al cuestionario, una vez cumplimentado la respuesta final decidirá si se sigue o no con el encargo, y en consecuencia si se activa el resto del proceso o queda finalizado en este punto. Las

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



respuestas, notas y conclusiones se llevarán al Plan Maestro donde, como ya indicamos, se irá recogiendo todo el desarrollo del encargo a medida que se avance.

	Taxing the second se	102	121		Evelu	etin.	Part must be a
	lives out	1.5	1.		(Directo)	Ander	
14	(Se supple del tonocimiento y la acpeniencia estaunte en audi			D. LAL	21.20808		
22	(Se dapore de la inforsación de los auditores precederaes?			ATT OF	35. poetro		
24	(Se perentise la ritegrifed del ciente ?			LA 220.60	· 13		
15	- Términos y condiciones generales			10000			
25	¿Se acepta la roma contable aplicada?			NA LUCI NH	10		
28	¿Se ha comprobado la reaponsabilidad de la dirección en las que	. 4	1	A CONTRACTOR	. 10		
30	Lise ha continuedo la responsabilidad de la streoción en el contro-	्युः		UA.21G.88180	-34		
32	¿Se ha proporcionado el acceso a todas las informaciones nece	- BP	1		11		
34	¿Se his accedado un acceso Restado a todas las personas de la		- 1	10.210.08100	.0		
76	¿La descolor de la empresa ha impuesto alguna lexitación a la s			10x 212 3	34		
38	- Peopletice mechanism						
20	(La aceptación del encergo respeta la numativo de splicación?			LIA 2705 15-12	11		
492	(One remain factories)		1	18,211,12	11		
41							
42	Entirevection previotorial shill storage						
43-	- Respo inherente						I, Cirsohusiócriesi
44	Gadtón comarcad y garanal		3	11.275.11	final sector		
45	irregularidades			12.24	and a		
40	Partna versislarian			LA 1951	Pineter.		
47	Geistin continuada (going concent)			14 T.T	and an and a second sec		
43	Complepted 11		3	KIA 311E 11	160		
43	- Fisgos de control						
64	Enterne de permitol		1	NA 215 14	Partic		
51	Evaluación de erego			IA 7/5 15-17	Red P		
12	Actividades de control			NA 115 25-21	Party		
52	Información y contunicación			NA 312 18-19	Texas .		
54	Ingrección del sisteme de control interno		1	10 3/5 22 34	Nette:		
55							
56	Acceptación del ancargo de autitoria						
57	- Resultado						
58	Valoración provisional de resigne en el encargo		1.1	10.222.0	Party.		
15	Aceptación del encargo de auditorila			14 71E 5-17	8		
45	An ha protecto una resta da rendemantio da prantación dal ar-	10.		the line and			

Tras completar el cuestionario, usaremos el botón [Aceptar] para validarlo. Y será la respuesta en la sección "Resultado" la que decida el comportamiento del proceso: si hemos indicado que NO podemos aceptarlo, obviamente se anularán todos los contenidos del Plan Maestro y no podremos seguir.

	Estimación provisional del riesgo								
	Remoto Informatio Gentifica sumerality general Traggiantificary Perina venuclasian Carbon confirmation (genting concerne) Compression (1	Media Hada: Mada Nedia Alto							
	Contribution and a general								
	.4 fada ek is analuaniin pre/veinar agasterna magair melitar et appel/es ait eV/bass								
	iniquendo al preferenciale relación del parte fois suscer excitación en algorificaciónes, y rela-								
	Respon. de control								
	Enderse de careros	Marchine 1							
	Actividades de control	Mardia							
	enformación y comunicación	Media							
	Inspección del sistemis de control interno	Media							
	Aceptación del encargo de auditoria								
	Reastada								
	Taberación provinsional de risegues en al ensarge Aceptación del encargo de autóbicia	Maritan Si							
	The Solution of the Solution of the Solution of Solution								
-	Documentación evancada: Paper de trabajo "5410 Engagement acceptance"								
	Principios de conducta en la auditoria de los estados financieros								
	Regeartmentos de élica aplicatión. 43º garantica el complimiento de las NAT	5							
-	Propagation and a supervision of the supervision of	The statement of the st							
	"5410 Engagement acceptionce" Abric documento	Entreper							
	Consecuencias en la auditoria	Perutinana internati							

En la imagen vemos como de vuelta a la pestaña "Documento", el PT Plan Maestro se ha actualizado con las respuestas al cuestionario de aceptación, y en este ejemplo, también con el PT de ampliación 5410. Caso de haber indicado que NO podemos aceptar el encargo, aparecería la advertencia siguiente y el resto de contenidos del documento Plan Maestro quedarían desactivados en consecuencia.





Nota: Esta lógica será así cada vez que una respuesta condicional afecte a un elemento o una sección de los PT, ya sea el Plan Maestro u otro PT del encargo, por lo que no incidiremos de nuevo en este punto.



4.2. Control de Calidad

El siguiente punto de decisión en la secuencia de trabajo será la indicación de si para el encargo en curso vamos a considerar la revisión del Control de Calidad (NIA 220).

Preziskin, del control de calified del encarter Lis recessaria la revenin del control de calified? Jans Salenteron (31(930014)

No es este punto donde se va a trabajar ese tema, pero sí que desde este momento se tendrá en cuenta añadir el PT correspondiente para tenerlo disponible de aquí en adelante. Por el link "Abrir documento" se habilitará, presentando el contenido siguiente:

Contenido	
5490 (ontrol de Calidad del Encargo
1 5	egún las indicaciones del papel de trabajo "5400 Audit
0 0 0	ontrol de calidad relativo al encargo
-12	Evaluación objetiva de los juicios significativos realizados por el equipo de encargo
	Revisión de los juicios significativos y de las conclusiones alcanzadas
TT	a) (a) la discusión de las cuestiones significativas con
	(b) la revisión de los estados financieros y del
	(c) la revisión de la documentación de auditoria
	(d) la evaluación de las conclusiones alcanzadas a
-13	Control de calidad en auditorías de estados financieros de entidades cotizadas
	Auditorias de estados financieros de entidades cotizadas
TT	(a) la evaluación por el equipo del encargo de la
	(b) si se han realizado las consultas necesarias sobre
	(c) si la documentación de auditoria seleccionada para
-10	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 havan quedado por resolver



4.3. Primera Auditoría

Siguiendo la secuencia de trabajo, nos encontramos –porque en este caso lo indicamos así— con la sección referida a auditoría inicial o primera auditoría (NIAs 300 y 510).

Editars	Auditoria inicial	1.2	1
ada	Documentactin para la motificia inicial gibaiere usar un papel de transjo adeternar para documentar tes pro relambs de australia at statere de una australia misual?		[
.Balestares /3103/2014 /12:3	And the second a desire of the source from a		

El link nos llevará a la inclusión del PT correspondiente, que presenta este contenido:



Aprovechamos en este punto para indicar un comportamiento general que se dará en la mayoría de PT, y se refiere a la finalización. Al pie de cada PT se documentarán las conclusiones y efectos que se derivan para la auditoría en curso; asimismo se completa la información de quien ha realizado el trabajo y fecha. Con posterioridad, el PT pasará al estado de revisión y el control realizado por el revisor.

ar 👘	122	Resumen		Edito
	9.9			1
2	-	Consecuencias en la auditoria		
	10	Builden and an international state of succession do need	access of the langest of	an executive internet and a second in
		Chaitel consecuences para el proceso de avo nunción?	Kona gue deben a	Juan Balasteros / 3103/2014 / 15
		Provincional de la consection de la cons	KOVIA QUE DEDEN S	Joan Balaslanda (3163/2014) 12
	•	Documentación Numbra	feibe	Joan Bahadana (2007)
		Documentación Numbro Realizado portes de las	Techa 31,03,2014	Joan Ballestena / 31030014 / 12

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



Las consecuencias y conclusiones revierten en el contenido del Plan Maestro, como ya se ha indicado.

Papel de trabajo "5420 Initial Audit Engagements"
Medidas preparatorias;
Consideraciones adicionales para los encargos iniciales de auditoría Tratado, con resultad positivo
Comprobar los valores del balance de apertura - procedimientos
Estados financieros más recientes y el correspondiente informe de au- ditoria del auditor predecesor
Evidencia de auditoria suficiente y adecuada sobre la corrección de los saldos de apertura. Tratado, con resultad positivi
Congruencia de las políticas contables.
Información relevante en el informe de auditoria del auditor predecesor
Procedimientos ejecutados y no ejecutados por el auditor predecesor:
Declaración de estados financieros del periodo anterior no auditados.
Aviso de la falta de estados financieros del periodo anterior no auditados.
Resumen:
Consecuencias en la auditoria

Obviamente, aunque sea gratuito aclararlo, durante el resto del trabajo de auditoría todos los documentos están activos y disponibles —salvo que el responsable haya bloqueado cierta información una vez tratada— y cualquier cambio que se efectúe en ellos se reflejará actualizando en tiempo real la información en aquellos puntos donde tenga relación o efecto.



4.4. Necesidad de un Experto del Auditor

Continuamos considerando la eventualidad de que sea necesaria la participación de un experto (NIA 610) para finalidades concretas a fin de obtener evidencia en temas no exclusivos del auditor o de la auditoría.

物理	0.00	1.3	Determinación de la necesidad de un experto del auditor :	Ex otlición 1/2
5	Dec.2		Imaticación de expertina	
			ufie requiere entratago de un experto aspecialiste en áneas especificas di- ferentes a la contectidad y e la auditoria para una extencia?	
			THE & PRODUCTION OF AN ADDRESS OF A DRESS OF A DRESS ADDRESS ADDRESS OF A DRESS ADDRESS ADDRES	Fight for the lines
			consurtanciante, diverter del egapte de esperte de la ferra CBCP Saleman, ques dara coherta planticadas para	re a les activitates
		1.3 Determinación de la necesidad de un experio del auditor Ex	re a las actividades	
			Internation de la necessidad de un experto del auditor acción de expertos superior entratajo de un experto aspecialista en áreas específicas de se a contectedad y a la excitacta para una extendar? Jasel Balesteros / 31/03 referire de rostanción de la para Tracantentia un la coloscención dellar. Petro Garrero, repres activate del especialista para una extensión del la documento Tasaba de especialista en la coloscención della documento Tasaba de especialista en la coloscención del la documento Tasaba desención del la documento Tasaba de especialista en la coloscención del la documento cancio della documento Tasaba desención della documento rescuento della documento Tasaba de especialista	re a las actividades
			providentials, dealer del appel de aspaña de la free CBCP Satema, guer face coherte perfuedor para Appel de malange "SACS Uning the week of an Anditor's Experit" Adeciación del SACS Uning the second of an Australian & Experit" Adeciación del SACS Uning the second of an Australian & Experit" Adeciación del SACS Uning the second of an Australian & Experit"	

El enlace correspondiente nos llevará al PT donde se trata de este epígrafe y las conclusiones obtenidas se traerán al Plan Maestro, siguiendo con la consideración por parte del auditor del efecto de tales conclusiones sobre la continuidad de la auditoría.



Finalizada esta etapa más preliminar o preparatoria, donde se han cumplimentado y previsto determinados elementos documentales y de tratamiento, a los cuales, insistimos, podemos volver para redefinir o modificar sus contenidos a la vista del avance del trabajo, pasamos a iniciar las etapas más prácticas de la auditoría. Empezaremos con la estimación del riesgo como punto inicial.



4.5. Estimación del Riesgo

Este epígrafe contiene un amplio conjunto de actuaciones en las que se van a decidir los ejes más significativos del trabajo de auditoría, y a los que la normativa NIA (315, 320,) da una importancia radical como fundamento al sentido que tomará el enfoque del trabajo posterior.

En su realización el auditor utilizará documentación y cuestionarios propios de acuerdo a la metodología de la Firma, así como funciones y documentación del programa para contestar, realizar, documentar y concluir las consecuencias de la evaluación de riesgos sobre sus procedimientos posteriores.

El índice de esta sección se nos presenta con este desarrollo.



Y los puntos principales en la secuencia de trabajo se describen a continuación.

Se inicia con las tareas preliminares para establecer los procedimientos y fuentes de información a considerar para la evaluación del riesgo.



Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499

E-Mail info@sinfopac.com



4.5.1 Conocimiento de la entidad y su entorno

En el siguiente epígrafe se concentran las tareas orientadas a obtener conocimiento de la entidad y de su entorno. Para ello se hará uso de los cuestionarios de riesgos, en la línea de operación que ya se comentó para la función de aceptación del encargo.



Desde aquí se hará la llamada al cuestionario de riesgos, que una vez cumplimentado devolverá los resultados al documento maestro.

Regas del encerga	Resp	o inherente Gertra 🔹 🤅	Reago de control: N/A • *	Resgo de entr N/A		Re	ego é NJ	nitocetek A	Considera las n entores con la n	eclasificaciones naterialidad	al comparier for	
Riesgo de audtoría:	- 3	5.0 %	Nevel de confiances	第5.0年					V Natesakdad de	electroide » M	territer	
Materialidad de ejecución (Enterio-I)		0	Materialidad de ejecución (Criterio-F):		0			Г	8.00 m	ы		
Reigni del encargo						Ri	esg	os del en	cargo			
		124			8				Evalu	ación (12072	Gen.
		Antecederse			31	1	9	70.4	Deado	Antie	Conclusiones	Accesci
Todas	1	Responde	mente en información	financiera			- 71	43103				
A P	2	- Gestión co	mercial y general			10	-11	LA 315, A24	Tiette			
(#)<	3	¿Responde e	Tarininin Tarining				D	14 315 27	No.			
Riesgo inherente	-4	- Imegularid	adeta			D.	1	14,240	Hedd			
626.4	5	¿Resgos de e	ror naterales?				N	IA 315.27	No			
4	-5	(Reconocimie	nto de ingresos riesgo di	e entor mote			t	IA 240.25	. 194			
Riesgo de control	7	¿Riesgo de M	anagement ovenide?				N	16 240.31	2 No.			
	.8	¿Flesgo alto s	tebido al períoda?				N	14 240.32	No.			
	.9	- Partes vin	culadan			Ð	-11	14 550 12	Hadati			
	10	¿Responde e	mm maturiales?				1	LA 315.27	54			
	11	¿Estaten indo	ice de condiciones inapro	(sebeiq			1	16.550.23	\$#			
	+2	¿Notae adio p	are las transacciones inu	suales?			1	14.550.21	34			
	13	- Gestión ca	intinuada (going con	cem)		\$	N	林 570.10	Media			
	-14	(Responde e	stor materiales?				N	LA 315 27	Pist (
	15	- Complejid	ad TI			Ð	N	14 315 21	Abo.		1 Canchysióni	
	15	¿Resgos de o	nor materiales?				h	IA 318.27	No			
	The state	-			-	_	-			1		

Usaremos el botón [Aplicar] para validar las respuesta y llevar la información al Plan Maestro, donde lo documentaremos y decidiremos el efecto sobre las áreas afectadas y las afirmaciones a evaluar.

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



	Marcon and and	[Consecuen	1000	1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1	Categoria	es de las al	Irmacione	5		
indice	Área de auditoria	cias en el área de auditoria?	E	RD	0	c	v	CO	PD	Consecuencias
5468	Inmovilizaciones InmaterialesFondo de comurcio	s	х.	x)	(x)	x	1.0	ж.	×	
5482	Propiestad, planta y equipo	9		*			x			
5464	Activos Brancieros / Valores negociables	160		×		- 14			.я.	
5466	Eastorncian	PAG		-	1.0	1.00		-		
5468	Deudes	14	A.	X.			A.	Χ.	X.	
6478	Activos y pastvos de las empresas del grupo / anoctadas	54	*	*	*	17		- 22	*	
6472	1.8210002	5		-						
5474	Cuestas de periodificación del activo Otros activos	844		8	-	15	-			
\$478	Fondos propios	94	-	-	-			+		
6478	Provisioners	<u>9</u>		-						
6430	Pasivo / ajustes por periodificación de pesivo	55	42	-05	- 54	12	- 6- î.	- 42	92 2	
6482	Cuenta de pértilidas y panancias	5		100		12				

4.5.2 Conocimiento del control interno de la entidad

En el siguiente apartado se recogen las evaluaciones para el conocimiento de los controles internos de la entidad, aplicando el cuestionario correspondiente de modo análogo al punto anterior y recogiendo los resultados en el documento maestro.

0	terno de la entidad	2012 A - 201	Editad 1/
	Documentación del riesgo de control	Pestafia «Ricsous del escato»	1
	Riesgos de control (RC) en información	financiera	
	Entorna de control Conclusiones 2 ₄ Riengos de error materiales?		AB
	Las deficiencias manifestadas en una evaluació ¿Resgos de error materiales?	i preliminar aconsejan	,
	Evaluación del riesgo (Rieseno de artor materiales?		Ned
	Actividation de control		Ab
	¿Riosgos de error materiales?		1
	Información y comunicación ¿Riespos de error materiales?		Medi N
	Inspección del sistema de control interno ¿Riesgos de error materiales?		lied lied
	-Discourse discussional exactly in a state of the state of		44

Como consecuencia el auditor decidirá acerca de las áreas afectadas y las afirmaciones a considerar.



31		¿Consecues	100100	1000	Categoria	s de las afi	maciones			
intica	Área de auditoria	ares de autilitaria?	ε	RO	0	с	۷	co	PO	Consecuencias
6490	Inmovilizaciones inmateriales.Fondo de comercio	No	\mathcal{R}_{i}		10	18	(ε)	- 82	8	
5462	Propiedad, planta y equipo	81		x		14		2.0	×	
5464	Activos financieros / Valores negocialites	No	-		14	1.2		1	1	
54045	Existencias	<u>81</u>	x		x		×	x		
5493	Deudan	51	x	X	*		x	x		
5470	Activos y pasivos de las empresas del grapo / asociadas	Bo				12	1.5	-	2	
5472	Lagentine	51	1	R.			*			
5474	Cuentas de periodificación del activo/Otros activos	Ho	1	100	1	14	1.1	12	- 2	
6470	Fundos propers	No						+ + -	-	
5478	Provisiones	No.			1.00	14	100	1.		
5450	Pasivo / ajustes por periodificación de pasivo	No	- 20		12		- 22		1.2	
5463	Cuenta de pérdidas y genencias	51	×	x	x	Χ.	x	x	×	

4.5.3 Importación de los datos contables

En este punto ya estamos en situación de aplicar procedimientos de revisión analítica para continuar con la evaluación preliminar. Para ello son necesarios datos contables sobre los que aplicar los análisis y las pruebas correspondientes.

Dado que ya hicimos la importación con antelación a la creación del encargo, el aspecto que tendría esta sección del documento en este caso sería este:



Si la opción de visualizar los elementos inactivos no estuviese marcada, ni siquiera aparecería este punto en el documento (esa sería la opción habitual durante el trabajo, pero lo hemos activado para ilustrar la explicación).

Si no se hubiese hecho la captura de los datos, usaríamos el link de la opción activa. El procedimiento sería el mismo que el ya descrito en los puntos 3.1 y 3.2 de este manual.

4.5.4 Revisión Analítica

Esta se refleja en el punto siguiente de la secuencia de pasos en el documento, y nos llevará a usar las funciones del Risk Miner para definir los criterios de aplicación y el Risk Portfolio para insertar en la documentación los resultados. También estará disponible el "Informe de Ratios" (plantilla estándar) y cualesquiera elementos de cálculo que considere el auditor.



. 10	toe analiticoe suetantivos	2.4 Procedimi	
En edictor	n de las procedimientos de auditaria resultados de las procedimientos de auditaria eleca	Documentar Documentar	-
_			
ant. Manata	Particle - 2	Rink Minne	
En attente	e en la auditoria cuandias para al troccaso de auditoria non daban sa	Entercomo	
000-			

El Risk Miner es una potente herramienta analítica que nos permite verificar el comportamiento de las cifras contables respecto de múltiples criterios a fin de analizar el peso y la variación, y detectar áreas que en sí mismas o en relación a otras presentan indicios de riesgo más significativos.

lase contable						
Derecho messanil					_	
Verparidan	Riesgo normal	Ei -budkado	Ei artekor	Variación	ente	R nobie
E 😂 Activation and a second second	and the second second	State of the second	Loss Charles	Compared and	- Carlos	
III 🛄 A. ACTIVO NO COPPLENTE		10.328.662.83	11.388.282.34	1.059.619.51	9.30 %	83.
1 I. Innovitado intensibili:		246.505.10	275,919,11	29,414,01	10,66 %	2
2 Concesiones	N	337.567.51	337.567,51	9,00	0.00 %	2.
 1 Patentes, licences, marcas y smillans 	< N [+]	12.099.60	9.655,60	2,444,00	25,31 &	0,
S Aplicazionez informáticaz	(N [+])	77.629,76	68.521.56	9,108,20	13,29 %	0,
- 6. Investigación	<n14< td=""><td>180,791,77</td><td>139.625.56</td><td>-40.966,21</td><td>-29,30 \$</td><td>1.</td></n14<>	180,791,77	139.625.56	-40.966,21	-29,30 \$	1.
🕀 🏣 II. Invovalcado material		9.663.501.52	10.901.159.95	-1.037.050,03	-9.52 %	80.
- 1 Tesenos y construcciones	< 84	103,267.94	183,267,94	0.00	0.00 %	1,
 2 Instalaciones Monicas y otro innovilizado nater. 		9,580,233,98	10.717.892.81	-1.037.658.03	-9.69.写	78.
V. Inventiones financieras a largo plazo		33,564,73	8,787,82	24,776,91	281.95 14	0,
5 Otros activos linancieros	< 14 (+)	33.564.73	8.787.82	24,775,91	281.95 %	0.
- VI. Activos por impuesto diferido	< N	185.091.08	202.415.46	417.324.38	8.56 %	13
🕼 🛄 8. ACTIVO CORPIENTE		1.993.847.86	3.088.599.54	1.094,751,68	35,44 %	16
III. Deudorez consecialez y otaz cuentaz a colear		548.016.62	922.208.95	.374.192,33	40,58 %	- 4
🖶 🤖 1. Clientez por ventes y prestaciones de servicios		539,639,05	919.911,28	380.272,23	41,34 %	- 42
 a) h) Clienties preventias y prestaciones de pervic. 	NIN	539.639.05	919.911.29	360.272,23	-41,34 %	4
- 9 5 Activos poi impuesto coniente	< N [+]	8.348.15	2.297.67	6.050.48	263.39 %	0.
 B. Otos créditos con las Administraciones Públicas 	<n .<="" td=""><td>29.42</td><td>0.00</td><td>29.42</td><td>1 M 12</td><td>0.</td></n>	29.42	0.00	29.42	1 M 12	0.
VI Periodificaciones a corto plazo	<n(4< td=""><td>0.504.28</td><td>13.661.29</td><td>-4.157.01</td><td>30.43 %</td><td>0.</td></n(4<>	0.504.28	13.661.29	-4.157.01	30.43 %	0.
UT. Electivo y otros activos liguidos equivalentes	0100225	1,436,326,96	2 152 728 30	-716.402.34	-33.28 %	11.
1. Tesoreria	:>NO	1.436.326.96	2,152,729,30	716.402.34	-33.28 %	11.
2 TOTAL ACTIVO (A + 8)		12.322.510.69	14,476,881,88	2154.371,19	14.88 \$	100.
🐘 🎦 Patrimonio neto y pasivo			1	10000000000000000000000000000000000000	the state of the s	
- 2 A. PATRIMONIO NETO		4.421.857,68	4.083.136.52	338,723,08	8.30 %	35.
🖶 🧫 .A.1) Fondos propios		2.545.029.48	1.964.983.26	580.046.22	29.52 %	20,
🔁 🛄 I. Capital		E01.000.00	601.000.00	0,00	0.00 %	4
- 1 Capital ecciturado	38	601.000.00	601.000.00	0.00	0.00 %	4
E Ca II. Repervan		1,179,903,26	741,271,93	438,711,33	59.18 %	9
1. Legal y extetutionar	3 N	120,200.00	111,707,19	6.492.81	7.60 %	0.

En la pestaña "Riesgo/Materialidad" definiremos los parámetros que debe considerar el análisis de acuerdo a las especificaciones establecidas por el auditor.

and the second second					
Chiefus ge	eremien parts el calicults del trespo nomial relativ	n a los partitus		Desiación en Trespecto	A
	Condition	Vielor (initia priance (cR))	Vaorlinde superior (14)	#5.#1	
-A(\$H0)	Periopassin de la suma del balance +	2.80.1	10,00 \$	10,00 %	
	Condesiler	(4)	(M)	Devision in Linguits #5, #1.	
-Pasie:	Paricipación de la susse del balance *	2.00.1	10.00 \$	10.00 \$	
		🗵 Apica Tigos rives	a para liengo vomeli de par	de	
	de la companya de la			Deniación en Trespecto	
	Provide the second s	the second se	THE OWNER ADDRESS COMMENTS	the set of	

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



Además de listar o exportar a PDF la información resultante y llevarla al Expediente para su catalogación, también está disponible la función Risk Portfolio, que nos permite insertar en la documentación la representación gráfica (mucho más visual y explicativa) del Risk Miner.



31/12/2013 Euro	31/12/2014 Euro	Variación relativa del elercicio anterio	%-Proporción en
Lato	Luv	our cjurado antene	Unidad de medida
10.717.892,01	9.680.233,98	-9,68 %	78,56 %
2.152.729,30	1.436.326.96	-33,28 %	11,66 %
ambio de página manual			
31/12/2013	31/12/2014	Variación relativa	%-Proporción en
Euro	Eu.o	dei ejercicio anterio	r Unidad de medida
337.567,51	337.567,51	0,00 %	2,74 %
919.911,28	539.639,05	-41,34 %	4,38 %
ambio de página manual		•••••	
31/12/2013	31/12/2014	Variación relativa	%-Proporción en
Ebro	EUO	der ejerado ameno	: Unidad de medida
9.655,60	12.099.60	25,31%	0.10 %
68.521,56 139.825.56-	77.629.76 180.791.77-	13,29 % 29.30 %	0,63 % 1,47 %
183.267,94	183.267,94	0,00 %	1,49 %
8.787,82	33.564,73	281,95 %	0,27 %
202.415,46	185.091,08	-8,56 %	1,50 %
2.29/,67	8.348,15	263,33 %	0,07%
0,00	29,42	0,00 %	0,00 %
	31/12/2013 Euro 10.717.892,01 2.152.729,30 ambio de página manual 31/12/2013 Euro 337.567,51 919.911.28 ambio de página manual 31/12/2013 Euro 9.665,60 68.521.56 139.825,56- 183.267,94 8.787,82 202.415,46 2.297,67 3.00	31/12/2013 Euro 31/12/2014 Euro 10.717.892.01 9.680.233.98 2.152.729.30 1.436.326.96 ambio de pâgina manual 31/12/2013 31/12/2013 31/12/2014 Euro 31/12/2013 31/12/2013 31/12/2014 Euro 200 337.567.51 337.567.51 919.911.28 539.639.05 ambio de página manual 539.639.05 ambio de página manual Euro 31/12/2013 31/12/2014 Euro 12.099.60 68.521.56 77.629.76 139.825.56 180.791.77- 183.267.94 183.267.94 8.787.82 33.547.73 202.415.46 185.091.08 2.297.67 8.348.15 3.00 29.42	31/12/2013 Euro 31/12/2014 Euro Variación relativa del ejercicio anterio 10.717.892.01 9.680.233.98 -9.68 % 2.152.729.30 1.436.326.96 -33.26 % ambio de página manual 31/12/2013 31/12/2014 Variación relativa del ejercicio anterio 31/12/2013 31/12/2014 Variación relativa del ejercicio anterio 337.567.51 337.567.51 0.00 % 919.911.28 539.639.05 -41.34 % ambio de página manual Euro Variación relativa del ejercicio anterio 31/12/2013 31/12/2014 Variación relativa del ejercicio anterio 9.665,60 12.099.60 25,31 % 68.521,56 77.629.76 13.25 % 139.825,56- 180.791.77- 29.30 % 183.267.94 183.267.94 0.00 % 8.787.82 33.564.73 281.95 % 202.415.46 185.091.08 8.56 % 2.297.67 8.348.15 263.33 % 3.00 29.42 0.00 %



Otro componente de información ideal para la revisión analítica es el "Informe de Ratios", plantilla estándar disponible para cualquier modelización de papeles de trabajo, que el auditor puede incorporar a su documentación. Vemos aquí un ejemplo parcial con la evolución para 5 ejercicios del ratio de "Cash-Flow":





4.5.5 Auditoría del Control Interno

Continuando con la secuencia de pasos del documento maestro, llegamos al siguiente epígrafe, donde se cubrirá el de por sí importante tema del Control Interno, aún más potenciado por el planteamiento estratégico de la metodología NIA.

Como consecuencia de las pruebas preliminares aplicadas en la valoración de riesgos de control interno (punto 2.2 del Plan Maestro) el auditor puede determinar que debe hacerse una revisión en detalle de ciertos procesos del Control Interno. Para ello informa de dicha circunstancia, lo que activa los links con los PT específicos 5430 – Auditoría del Control Interno y 5440 – Auditoría de Sistemas TI.

25	Auditoria de la estructu	ra de control i	nterno		En edició 1/
	Roxialón de la estructera de o «Tras la evaluación de los ner la estructura de contral interno	c ontrol interno ignal en micercada 2	i electrar nota revi	unin de Joar Balkateros //	1 11/82/2014 / 17 2
-	Auditoria de la etitiona Proceso de seguco	Za De contzuil	nterno		
	WITH THE PARTY OF	Contraction of the Contract of the American			
	Considence	- 14			
	Henrydzadsi	10			
	Comutencer tranovitzadu Compras	111			
	Contrationnan Innnivitzadis Comprasi Existencias	10 5			
	Commence Inmovitzado Compras Existencias Producción	14 15 15			
	Compresentation Existenciales Existenciales Producción Ventas	13000			
	Comprese Intercontizados Comprese Excisioneciano Predesectão Ventes Recontectados Ventes Recontectados Recontectad	3 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5			
	Laronnenae Inmovitaatis Cemprae Existenciate Producción Ventas Mocurios fisanesis Procesos attrionales Ensiemas Ti	5 5 5 5 70 70 70			

En el PT (recordemos la opción de elementos inactivos) se incluyen las tareas encaminadas a la evaluación de los controles seleccionados. En la siguiente imagen vemos el índice de acuerdo a lo seleccionado en el punto 2.5 del Plan Maestro.

Cardensie.	1.1.1	Dereshs wersamt	Encabozado de audito	sta 18 1227, Alliación: I	ingana, active			
 500 Auditoria dal Cantral Interno Auditoria dal control Interno de la empres Cantolitical 	-	Desserveder Stream	an Dipertienter Dans	an deterentar Edude A	a hadden (
1. Description del procederiento 12 2. Impecation	1	Encarg	o pere la audito	ria de los esta	dos financieros 2014			
 1 Mediator de controles 5 Conseituenties en la auditorie 		5430 Au	ditoria del Contro	d Interno				
Compras 1. Denvigsioin del procedimento 2. Impación		Industria	IS DEMO, S.A.	0				
D. Medición de controlas S. Concentrativas en la sustituita Sectores des		AUDITOR	sublicit del contro interno de la engrésia					
1. Denningstätt del procedirivertio 2. Fogresstätt 1. Multiside de controles. 3. Consecuencies en la auditoria 5. Consecuencies en la auditoria Ventes		Audit	oria del control inte	irno de la empresa	Adiento			
1. Description del procederizatio 2. Propaction 3. Maduce de controles			ese de Regatin	che date autorit	Convertories			
5. Conservandas en la subbris		Costa	dillad					
1. Description del procedimiento 2. Inspecation		immo	strade	top				
 3. Medición de controlas 5. Comencarreiras en la daditoria 		Curry	-	8				
		Exists	inciae					
		Depade	ucción	tro				
		Weette	6					
Cuerra		Reversa	radis fromunesi	-				
		Proce	an altantes					

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



Encabezado de auditoria ld 956, Alliación: ninguna, activo Detecho a ł. 5440 Auditoria de Sistemas Ti Saluación del sistema inf D -Emiargan Experimentes | Ranger stat an ungo Estado de la multima Contraction del information
 Organización del II
 Organización del II
 Organización de II
 Organización de II
 Organización de II
 Organización de la validación de
 Ormanización de la reagen
 Organización de la reagen C. E. E. E. E. E. E. E. R. R. B. E. R. B. C. C. 19. 4 ŝ . Organización de 11 Abierto 0.0 0 0/10 Descripción Deportos la organización de 11 existente y el entorno de 11 existente Aven Baberlance / 5103/2014 / 17-91 in the Evaluation final Catatoque Tix seguridad ¿Exerte una estrategia Ti » las concepto de seguindad informática aprotodas por el gobre no de la emprecia? Seguridad en internet Statuentin final Joan Balantaroa / 2002/2014 / 17:41 Aplications II Pypelacionen H
 Description
 Lossorpriste
 S. Satema de la epleación
 Losgenera de Rujex de dates
 S. Aplicaciones del programa
 S. Aplicaciones unacletae Riesque derivatios de la adilización de las facestogias in tornaticas Alizies (La dirección conoce los mesque de la utilización de las lecnologías informáticas? - ¿Los nespos en la información financiana? - ¿Los nespos en las operaciones de la empresa? Selección y adquisición de un software e
 Modificacionen/adaptación de las aplicaciones/adaptación de las aplicaciones/adaptaciones/adaptación de las aplicaciones/adaptación de las aplicaciones/adaptaciones/adaptación de las aplicaciones/adaptaciones/adaptación de las aplicaciones/adaptación Joer Selectores / 2163/2014 / 17-41 funciones del prog 🔄 Sistema de control de 11 1. Demoprint Comunicación de los riensos Albier 18. -000 ¿Se ha comunicado los riesgos a la empresa? Cierrel Joan Balestens / 3103/2114 / 17:41

En la siguiente imagen vemos los contenidos del PT 5440 referido a la auditoría de los sistemas de tecnologías de la información.

Según venimos describiendo, las conclusiones obtenidas se llevarán al documento maestro, donde el auditor concluirá al respecto y decidirá sobre el efecto en procesos posteriores.

	Resultado de la	auditor	ia de sitemas TI
		1	Consecuencias en la auditoria actual
	Elemento	Estado	Conclusiones
	Organización		Walker Street Brown
	Ti/Entorno TJ	No	
	Infraestructure TI	No	
	Aplicaciones TI	No	
	Sistema de	12	
	vigilancia TI	No	
	Externalización TI	No	1
	Evaluación total	and the second	NAME AND ADDRESS OF A
		Estado	Conclusiones
	Adecuación	Medido	(Second Second S
	Funcionamiento	Tratado, sin defi- ciencias	
	Consecuencias en		1. Del estudio de Sistemas Til y los controles implementados no se
	la auditoria actual	No	desprende ninguna anomalia que pudiera afectar
1 32	Deficiencias en el co	etral inter	00 Faltas no determinadas
00	Deficiencias en el co Determine si, sobre la b una omía deficiencias manera agregada, com	etral inter ese del tra en el contr rituyen del	Paltas no determinadas bajo de audioría realizado, ha identificado ol riterno y determine au, individualmente o de liciencias aignificativas Joan Bellamente / 31/03/2014 / 17 46
	Deficiencies en el co Doternine si, sobre la b una o mas deficiencias menera agregada, com Electución de prueba ¿Quiere efectuar prueb	etral inter en el centra en el centr rituyen del a de comb	COG Faltas no determinadas bajo de audioria realizado, ha identificado ol niemo y determine ai, individualmiente o de liciencias aignificadivas. Josen Bellaeteros / 21/03/2014 / 17 45 Collea teo la revisión del control interno? Josen Bellaeteros / 31/03/2014 / 17 47

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com

4.5.6 Definición de la Materialidad

Llegamos así al último punto del epígrafe, correspondiente a la definición de la materialidad global (posteriormente, a nivel de áreas, se realizará la definición de los respectivos errores tolerables o materialidades por área).

Usando el link el programa nos llevará a la pestaña de Materialidad, donde se decidirán los parámetros que deben ser considerados de acuerdo al conocimiento alcanzado por el auditor hasta este punto, el tipo de auditoría, etc... Los resultados serán informados en el documento maestro.



Dada su importancia en el conjunto del proceso de la auditoría, veremos con un poco de detenimiento las características principales de la función de Materialidad.

ee de mei	eneide er erti	d.									
Deternine	ntes de	ta meterialidad				11					
anda.		Descripción de part	das:		Valor:	M	latertalida	d.			
1960		TOTAL ACTIVO M	+ 81		12 822 511	0.631 2	2.8 年	運	345.030.30		
4020		livporte neito de la	oita de vego	des	101221	1.74 1	.8 木	法	54,213,85		
4905		A 11 RESULTADO DEL EJERC		CID (A.4 +	764.04	6.72 B	15 2	143	64 543 53		
	6				11)	0.000	10.4		11.00		
							6940				
CBOUO de	ia mate	esalidad	1	-							
Célculo de	in mate	noo bebiene	1) value supe	ta p		_	_			
inporte ba	88. 17.5.41	(i) = [1]	8	edonides:		_	21-		345,000 m		
10142.14	Called .	1-1-1-1	10	Incontrained in	rate		-		040500.00		
Deterroration	ria mát	enalided Otteno-II	1.7	0.0 *	- Contraction		Xi 1		242,000 (01)		
	1.000	N-1 =		w +			281		(accounted)		
Célcule de	los ap	ties y reclassicación	Rentrance a	considerar e	n PT	Dara	daillea	il.			
Material and	NE.	-	10.0 1	100	24.600.00	25.0	1 10	and seat	86,700,00		

Todos los parámetros enmarcados en rojo son modificables a criterio del auditor, aunque en el menú también tenemos opción a usar parámetros "por defecto" que igualmente pueden ser ajustados por el auditor.



Sichara A	nicio liniertai	Diseño de plágina	Bete	remitar 1	Datus contable	es	ramierrhar dei	aidfor
Hueya Tir.	Ablecer Bioguese Electer parameters factorization	Historial de Inv modificaciones e partides de	eine .	Company Company Company	inporter S Charling	ligartar Ispertar		
Colterrido :			30	init_Hateria	ANYIB1 Tal	Materiali	1 99	
5400 PL	an Maestro cumentación de la	auditoria	41.1	Decimente	Emiorgn .	Expendenter	¹ Responder	ateriation
	Materialidad po	r defecto	-				and have	1
	Determine Total de act	Armon Mil Man de la Piáctica: Na 220A Mat: 0.50 %	A inporte responseb r	icia Polativa 3 os para Peque	Fac y Mediana	Erpenal I	5AE	
H-CH 3	Resultado d actividad	a la geológic 5,00 %	0			12,00 %	5.0 %	79
	Rendado d	el execute 5.00 %	8		-	2.00 %	58%	100
10-C2 4 10-C 10-C	Valor Limits Austes	1.00 h		0		70,00 x	10.0 %	
	Heclashoad	ores: 1.00 %			03	\$ 00.05	30.0 %	
	Aceptar	Carola	Aysıda	3	12	Establ-como	stárste	a indexion

Con [Establecer estándar] podemos preseleccionar un conjunto de parámetros y luego ajustarlos a criterio según el caso concreto.

Aprovechamos en este punto para comentar el botón [Bloquear parámetros]. Este botón aparece en varias funciones del programa y su finalidad es que una vez el auditor (sobre todo pensando en equipos de auditoría de más de 1 miembro) ha definido una parametrización concreta (la materialidad aquí, los riesgos, la parametrización en un área de auditoría, etc...) pueda bloquearla, de modo que nadie pueda modificar nada sin su supervisión.

Los cambios realizados son recogidos en el documento maestro, por ejemplo:

1	Definición de la materialidad		Editade 0/0
	Definición de la materialidad	<u>Pestaña</u> <u>≺Materialidad></u>	~
	Informaciones de la pestaña "Materialidad"		
	Materialidad globa l		91.000,00 Eur
	Materialidad de ejecución (Criterio II)	de la	64.000,00 Eur 70,00 9 materialidad globa
	Valores minimos a considerar en PT para ajustes: para reclasificaciones:	10,00 % 20,00 %	9,100,00 Eur 18,200,00 Eur

Materialidad global y de ejecución establecen el margen de seguridad o control de la materialidad a efectos del encargo; siempre considerando que el límite inferior (Criterio-II) es el límite que más preocupa al auditor en su trabajo.

La significación de los errores tolerables por área estará en relación con ese límite. Y a su vez, el error detectado (suma de errores efectivos) se contrastará con los errores tolerables de la respectiva área, y por extensión con la materialidad de ejecución (Criterio-II).

Los valores mínimos a considerar en ajustes y reclasificaciones, son un límite orientativo que establece el auditor para decidir cuando un ajuste es o no considerado. Pero en ningún caso es un bloqueo del programa, tan sólo una orientación o criterio a considerar durante la auditoría.



5. Plan Maestro: Planificación

Llegados a este punto se inicia la planificación, que cubrirá dos apartados: los **objetivos** para cada área de auditoría a considerar y la descripción del **equipo de auditoría** y la previsión de tiempos globales asignados a cada miembro.

5.1. Objetivos

3.1 Plan de auditoría - Obietivos

En este punto el auditor decidirá la planificación de áreas implicadas (no necesariamente todas las disponibles, sino aquellas que por su materialidad y características derivadas de las etapas previas, deben ser tratadas en detalle). Así, el auditor establece:

- Si un área es material o no.
- Si se van a aplicar procedimientos de auditoría adicionales o posteriores.

Esta condición va a decidir si se abre PT específico para el área en cuestión. Allí será donde se realizará el trabajo detallado sobre el área según veremos en el punto 5.2.

- El intervalo de materialidad por área para control de errores.

El control de la materialidad (error tolerable) sigue la lógica que se ha venido aplicando según la normativa NTA. Aunque la normativa NIA (ISA) presenta nomenclaturas distintas, la lógica de aplicación sigue un paralelismo bien identificado, fácil de reconocer y aplicar.

Sin embargo, la normativa NIA desaconseja explícitamente métodos "mecánicos" de cálculo para automatizar esta decisión, pues es necesaria la aplicación del juicio profesional.

Plan	de auditoría - C)bjetivos			Γ	
İndic e	Área de auditoría	¿El área es una parte material de los estados financieros?	¿ Son necesarios procedimientos de auditoria adicionals?	Materialidad de ejecución (Criterio-I)	Materialidad de ejecución (Criterio-II)	Notas
5460	Inmovilizaciones inmateriales/Fon do de comercio	Si	Si	50.000,00 €	30.000,00 €	
5462	Propiedad, planta y equipo	Si	Si	75.000,00€	50.000,00€	
5464	Activos financieros / Valores	No	Si	25.000,00 €	15.000,00 €	
5400	Fristencias	No	No	. f	. 6	
5468	Deudas	Si	Si	45,000,00 €	25,000,00 €	
5470	Activos y pasivos de las empresas del grupo / asociadas	No	No	· €	- E	
5472	Liquidez	Si	Si	25.000,00 €	15.000,00 €	
5474	Cuentas de periodificación del activo/ Otros activos	No	Si	3 <mark>5.000,00</mark> €	20.000,00€	
5476	F). sa sas	2 	<u>}</u>	. E	
5478	P Pasivo / ajus	tes por periodifi	cación de pasivo	. (- €	
Contraction of			-		× ×	2
5480	por V periodificación	No	No	- €	- €	
5482	Cuenta de pérdidas y ganancias	Si	si	35.000,00 €	20.000,00 €	8

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com

www.sinfopac.com

Pendiente (abierto)

0/7



Una vez completada la tabla anterior, encontraremos que al avanzar en el documento se abre un punto de índice por cada área para la que se ha indicado que precisa procedimientos de auditoría posteriores.

Dado que el tratamiento, desde el punto de vista del Plan Maestro, es idéntico en todos los casos, seguiremos el ejemplo de un área específica —lo cual es extensible a todas—. Es, insistimos, en el PT de cada área donde se realizará el trabajo específico para cada una de ellas.

3,1,2	Propiedad, planta y equip	99.							Pendante jabert
	Describe las consecuencias	i de	ilas ri	esge	is de	tecta	dos	sobr	e esta àrea de autitoria.
	Informaciones de la p	15	ille	100		e la	110	ilto	ria y de la estimación del riesgo
	¿Es parte material de los estados financieros?								
	Materialidad de ejecución (Criteria-I)								75,900,00
	Materialidad de ejecución (Criterio-II)								50.000,00
	Notas			-	110		_	_	
	Afirmaciones correspondientes en los	E	RO	0	C	v	co	PO	Consecuencias
	Riesgos del encargo - Conocimiento de la entidad	×	x	1		x		x	
	Riesgos del encargo - Conocimiento del control interno	×	x	×	+	x	+	x	
	t - trateros (trateros) / tr Congisteress (integridad) / V -	0+3 1/98	ston i texert	Value	1000 and 1	1/68	i - Re	lan y logn Photo	etilgeneesy 6 + Disarante (Deservice) / E + fax and Cut-off (Regativity corte de aperaciones) etactint y revelación
	Procedimientos de a	uis	toria	1.5	anuf	ens	1		
	Procedimientes analitics	5.35	stan			estati-	nature of		
					_				

En la imagen vemos la entrada correspondiente al área "Propiedad, planta y equipo". En la tabla se recogen los aspectos preliminares que se han ido elaborando en las etapas previas de la auditoría y que se considerarán durante el trabajo:

- La materialidad planificada del área en cuestión.
- Las afirmaciones que se derivan de la estimación y evaluación de riesgos.
- La previsión de los procedimientos a aplicar sobre el área.

Cada PT de área tiene, entre otras, tres secciones de procedimientos: los **analíticos sustantivos** y las **pruebas de detalle** están ya predefinidos; los **adicionales** pueden ser determinados por el auditor para ampliar la pruebas cuando ello sea preciso.

La sección de cada área se completa con una tarea de resumen en relación a la documentación de los procedimientos y la relación entre estos y las afirmaciones establecidas como resultado de la evaluación de riesgos.

Por último se incluye el link al PT correspondiente (este link está presente aquí, cuando estamos planificando, y también en la ejecución, pues como ya se dijo el flujo es dinámico en los diversos momentos del trabajo de auditoría).



46



5.2. Áreas de Auditoría

El link al PT del área de auditoría nos abre el documento donde se llevará a cabo el trabajo específico sobre dicha área. Ya hemos indicado que dicho PT se usará en diversos momentos del trabajo: al **planificar**, en la **fase interina**, en la **fase de ejecución**, al hacer la **revisión**... Hasta que finalmente, una vez concluido y cerrado por el auditor, el PT ya no admita más manipulaciones.



En la imagen superior podemos ver el desarrollo de contenidos de un PT de Área, que nos sirve como ejemplo para entender la estructura procedimental con cualquier área de auditoría.

- Una apartado inicial donde especificar advertencias recogidas de la auditoría del ejercicio anterior (si la hubiese; recordamos el uso de elementos inactivos y condicionales), así como el modo de documentación que queremos usar en el PT.

- Una sección para **procedimientos** con los 3 apartados ya comentados: el PT ya tiene un contenido establecido que cubre el trabajo con el área. El auditor puede condicionar, de acuerdo a cada caso concreto, si se van a realizar unas pruebas u otras, modificarlas o añadir nuevos procedimientos.

- La sección de **resultado** incluye las conclusiones finales del trabajo en los diversos puntos a considerar (afirmaciones, partes vinculadas, fraude, nuevos riesgos que se derivan del trabajo con el área, etc.). Estas conclusiones se reflejan en el **Plan Maestro**, donde tenemos una visión completa de toda la auditoría.

Veremos a continuación el trabajo con las funciones más habituales disponibles al tratar un área de auditoría y que pueden utilizarse en diversos momentos o fases del trabajo.



Tipo de documentación:

2	Determine si para documentar esta área aplicará los "Procedimientos de auditoria" en la pestaña "Área de Auditoria", o si aplicará el cuestionario definido en el papel de trabajo.
181	Pendiente (abierto)
- I	

Es la primera decisión al crear el PT del área. Y se refiere al modo en que queremos usar el documento:

- Como un **cuestionario-guía** donde nos interesa llevar un control puntual del estado de cada tarea, quién la ha realizado y revisado, la documentación generada, las conclusiones registradas, etc... Es decir, como un documento detallado en la línea de lo que hemos venido viendo con el plan maestro y otros.

- Como un **check list** de las tareas a realizar, las conclusiones registradas y la evaluación de las afirmaciones, pero sin la carga documental interna del documento, dejando el mayor peso documental en el expediente o archivo de auditoría.

En lo que sigue vamos a usar la primera opción por ser la más completa y habitual. No obstante, mostramos cómo sería la segunda, usando el check list de procedimientos asociados a la pestaña "Área de Auditoría" (notar que, inicialmente, los procedimientos en ambas opciones son los mismos).

Nota: el resultado de auditoría SIEMPRE se cumplimentará en el documento PT.

Area de mattorio © 546: Eses corté Devotorio	Propriedad, Planta y Equipo - Biologuese estudianti Patremise encardi / 100001/77777/1007. EA42 Inter-Rado Marsail - Response ellemagi	Financia en	r Hengs di Ma	etección: Riesga de a Sil	udioria Nivel de c % 95.0	rfiirca L	
lengos en el made (Riengos og udicelos Riengo el Minda	Ackhovi Na - ² Ferger enlin gar la pastar nutvertra mia na proposana vegattad e nationa subarte i were Rango drostot Rango de coro Rango detección Rango a - ² Alto - <u>Engi</u> de coro Engi o	nellice Perg	Nu -	Manadatad da metadata dal man	75.000 6	2,4% 1 9,1% 6	00 1 6.7
1.5 Pertuda Lond Sch	elule 📓 Proceditaliertos de auditoria 🔃 Constantes de auditoria 🌄	Anidationichiese	Q.04	naidorrian			4
Provadvesation II.	Puettos de detalle repecto	ices (specific tes	n of detail	w(
	Artembrin	-		Subjective	Carelumores de.	feate	P
Todor	1. Desides do delado serve Born housite taño el desido						٠.
fre	2 Provident de det die enteren Brown besetigt beste of det stat		ALA 145	Decidents and do	1 Cardinal Value		
Jx	L Breass sectorizes?		1918 115	11	1 carried the		
Patronidev.	4 Pleases of the realist market autorities adaptive manufacture manifold in.		1914 111	140			
	1 Consequencies en/ls sudiar/is schus?"		BUA THE	N/A			
1	5 - Conformidad con la contabilidad		and a disc	Tradadity, and changes.			
Analico	7 /Responsion/floation/7	_	414.315	10			
and the second sec	1 Planges or he tax large abs autorities adapte properties an augustiat in		NoA SEE	14			
	1 ¿Consecuencias en la suditaria actual?		10.0 221	N/A ·	6		
		10			SUA:		3,
Especifica del área	10 - Authorie de los autoritos y durantecorres agrificativas			112 mon	descripción(es)	÷.	
Especifica del área de auditoria	10 - Authoria de los autoritos y distanciones agrificativas 11 ¿Pieson sprikativas?	-	M14 115	Dates of the	Contraction of the second second		
Especifica det éres de avoltoria	00 - Authoria de los autoritas y durancicantes agrécultos 11 //Pergos sprécision? 21 /Pergos en ha cas las produs subartivar ada no proprietarar agustad de		10,215	51, 000	And the original sectors of		
Especifica del área de asolitoria	III - Authoria de las autoritas y disensaciones agrificativas Aplingos aplicativas Aplicativas Aplingos aplicativas A	-	948,115 948,215 948,330	SI, car	And Cockering	-	
Especifica det éres de auditoria General	10 - Authors de los anaratina y disensaciones applicativas 11 (Aringo ver los que los productos) 12 (Aringo ver los que los productos) 13 (Aringo ver los que los productos) 14 - Regular de los adactivos du al?		NA 113 NA 115 NA 115	SI, car	Antificación(m)		
Especifica del area de auditoria General	10 - Autoria de los acesarias y disensaciones agrificativos 11 c/inegos en los que los produs naturillos acias no proporcionar seguidad de 12 c/inegos en los que los produs autorillos acias no 13 c/inegos englistativos? 14 - Registar de los adeletivos de activos no contentina 10 c/inegos egrificativos?	2	910,213 940,215 940,215 940,215	51, 000 86A 864 864	The production		
Especifica del deve de auditoria Ganetal	10 - Autoria de los anaratios y disensaciones agrificativos 11 - (Pengo sprivativos?) 12 - (Pengo en tris na les produs subartivos adares proportirmos seguitad de 13 - (Correctores en la subartivo adus?) 14 - Registro de las adacteres de activos no conventes 15 - (Pengo en for que las produs subartivos adares proportirmos seguitad de. 16 - (Pengo en for que las produs subartivos adares proportirmos seguitad de. 17 - (Pengo en for que las produs subartivos adares proportirmos seguitad de.	2	NA 215 NA 215 NA 215 NA 215	51, con N/A N/A N/A	And the opportunity		
Experience der anne de auchtoris General	10 - Autoria de los anarates y disensaciones applicativos 11 - (Pengos en los que los productivos 12 - ¿Pengos en los que los productivos actes no proportanen regulated de 17 - Register en los que los productivos 18 - Pengot en los que los productivos 19 - ¿Pengos en los que los productivos 19 - ¿Pengos en los que los productivos 10 - ¿Pengos en los que los productivos 17 - ¿Coneccencios en los quellos quellos 2017	2	140,215 140,215 140,215 140,215 140,215 140,215	51, con N/A N/A N/A N/A	The production of the producti		
Experience det anne de auxilitation General Otrois	10 - Autors de los anarates y disensatementes gariculares 11 - Chengos en los que los productos 11 12 - Registe en los que los productos actualites actualites actualites 13 - Chengos en los que los productos de actives no contentinae 14 - Registe en los que los productos de actives no contentinae 15 - Pregiste en los que los productos de actives no contentinae 16 - Pregistes en los que los productos contentinae actualites 17 - Conteccuencios en los que los productos de actives 18 - Americanistas en los que los productos de actives 19 - Americanistas en los que los productos de actives 19 - Americanistas en los que los	2	10,113 10,115 10,115 10,115 10,215 10,215	51, com N/A N/A N/A N/A N/A N/A	Transfer of Online)		

En la imagen vemos los procedimientos cuando elegimos el modo de documentación en el Área de Auditoría. Para cada test o prueba se lleva el control de las afirmaciones, la evaluación, conclusión, etc... Al volver al documento (PT) se pasa un detalle de las pruebas, su estado y conclusión.

Pero el grueso de la documentación debería ser aportado por el auditor en ficheros complementarios según su criterio o metodología, que serían añadidos al Expediente.

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



En adelante nosotros usaremos la opción de documentación en el PT, que es más versátil y completa, así como orientada a obtener el máximo potencial de **DATEV SINFOPAC Audit** ©.

Pestañas de función disponibles:

En todo momento se dispone de las funciones más habituales necesarias en el trabajo cotidiano, y que resumimos brevemente.



La pestaña Documento nos devuelve al PT siempre que sea necesario.

-	 SHEP Propinsteel, Plantin p Equip- land consider insurement objecture franchise insurant of SHEP/107777777111 	Roburnan (144.) Hanankani	e Marmal 🔹	Response Perge	de men Filmige de das Men	and the second second	ultura Nordros 2 Milli	rinin .	
. ș	inger spelasterer" Har - Inger steamte - Raspi de armit Marcie - 2 Alle -	(Tanget en lis ig propositionen inger Friege de ance	n he parties contraction field of excitation advanta Partya detection Resp. • •	nter te el Tango andites Ada • X	No Regularization Regularization	Sentitive.	75.000 E	145 1005 115 4673	
Instate	taar bhadala 🖉 Procession of	te publication and it	and a second second	ia Jarotanna		-			1
						_			
Name of Street o	n Banarpan Alafa •		144	6					
Name of A	n Berrye Lata estada		- 14	n					
Ramon and a Descent date Material date Ramon con	n Karar pr Garden	141.10.42	56 66 (1,1,2)	n Seconda	Nija Ma	Antonipasie	Latin auditabi	E press	-0
National de Vien de las National de National des	n Barra per conte e Contectular Decembra : (Familie y constantions	10 ¹⁰ (¹⁰ 1 ²⁰)	~ (*(*)*)	A Selovise.	53,000	Rectaultraction	lain soltab	E, presso	
Name of Street o	n Europe name - Letter proteine Development Proteine proteinenenenenenenenenenenenenenenenenenen	-en e es 10 ())	s ≪_((()))	AL Self-Miller	ij, ann	Rectantion	Tain solitabi	E. annes	
Name of Control of Con	n have private the second seco	941 (n. 44) 10 ()]	×. ≁. ((()))	2168-1614.00	i, ere	Referiture	Latte e-Made	E avento 2168.70	
Anna An Anna An Anna An Anna An Anna An Anna Anna	n have pro- cade of the second	981 (5. 443) 143 ()	** (1(1))	A 540-Mrs.m. 2196.29 99.2	Si anno	Rectanding and	Laith solitath 1946.70 194.31	5. avenus 2.548.79 004.7	4
Anna an Anna An Anna An Anna An Anna Anna	Annu provinsion Annu provinsion Deveryments Provinsion Provi	10 () ()	56 Re: () () ()	546-544.4.	5,000	Technikaan	Lath e-Male 2196.70 196.32 195.32	1, press 2 100,79 101,72 101,52	
Name of Control of Con	Berry or control to the second s	10 ())	* MA	546-544.4.	Spatter	Rectanding and	Latte eu-Marke 2196.78 194.32 194.32 194.32 194.32	E, press	
Name of Control of Con	Learning recording Learning	991 m m3 100 f 1	***	546.56%.0.	i, en	Terbolicate	Lain e-Mak 2196.70 194.32 194.32 194.32 2217 236.39	15 annes 2 100,70 001,72 001,72 201,72 201,72 201,72 201,72	
Name of Control of Con	Beerge		56 56 () () () (5.485.4674.45 2796.75 096.75 296.05 296.05 296.05 1466.25	Sj.am	Terledicate	Laik soliak 23627 19627 19625 2017 2019 19625	E. (1987) 2100,70 004,22 507,02 200,07 200,00 1002,76	
Rent of A	Beer provide Development Develop		** (*)*(*)*	A 2162, 645, 6 2162, 9 30, 2 216, 7 20, 0 20, 0 20, 0 20, 0 20, 0 1, 102, 15	Sj.ett	Tertolicate	Late softek 2.96.70 196.32 196.35 2017 205.95 1.881.75	5, general 2360,70 987,52 239,75 239,75 200,75 200,75	

Desde la pestaña Área de Auditoría tenemos el control de los contenidos del área (partidas asignadas a la sumaria y detalle de cuentas), definición de riesgos por área, parametrización de la materialidad y el detalle del trabajo realizado (conclusiones, notas, conexiones a ficheros en el expediente, etc.).

I And Baseling on per Creases (1)	Editaritare de partition	2 course	a det desse dit southerin.					
Eperante Martalia	Tes tenen			-				
2014/01/00/00/4 - 0.00	- Constantion							
Ten in pulses								
Lots de perse a salles	-							
Report of coll	Balance							
W Cle	m)		(B)(B)					
N'Da Devera ute	Latermant. Lat	to de averi	WEO D	4453.41	Date:	Aurito .	Table	Redails'
21000 TENNENDS - N DEL BRUNTE	28.04	0.00	c.ml	0.00	296.89 (1)	8180.00	290:00 0	
21100 CONSTRUCCIONES ADMICEN CON	8468.740	0.00	0.00	0.00	3.688.58 D	10 KO D	3468:54 0	
STIRL NOTAL-CORP. MILTON, MARK	IN TRUE 117.64	.0.00	544.8	144	8.PM (01.44.0	1004104	STREET, STORE D	
25283 INSTALACIONESTECHICAS BREE	1796.00	0.00	6.00	0.00		BIR D	1.796.30 D	
27290 DWITHLADONES TECHICAE DOLD	14,000.000	308.0	0.30	0.06	14 INE 36 D	10.00 D	14.000 (0 D	
25200 SHETHLACONES TERMICAL DEDIC	1000.34	11.000	6.8	3.00	1101.21.0	1.80.0	9406.30.0	
25.00. (HETALACIONES TÉCHICAL DÉLE	13.002.010	0.30	6.81	0.01	TT 892.50 D	10.00 D	13.090130 D	
21300 BRADINARIA PANA HATROCOR	4(1.9)	0.00	6.00	0.00	41237-0	100.0	AFORT D	
29488 UTILLAR	225.96	0.00	6.81	0.00	225.00.0	11.00 D	105.06.0	
2150 INCIAL/CONES AGUA INDUSTRIAL	176.75	0.00	6.0	0.00	178.75 0	1100 0	2.786.79 D	
21920. (HISTALACIONES ARE ACDIDOCIO	97.01	0.000	0.30	1.01	\$27.29 D	HIRC D	\$17,25 D	
27900. SWETALACKINES HOLISTICHE	565.38	0.902	6.81	0.00	NUM D	8.00 D	107.09.0	
219281. HEREALISTIC DX STYLEVAL CONTRA-	1.001.04	11.000	6.81	1.00	1.000.04.01	10.00 D	1.00000000	
21620 JHORAJAND DE SIYONAG LONTINA.	10.101.00	10.000	1.06.70	0.00	22-086.59 D	1.00 0	10.000 (D	
21000 (HORLINE ESTIMATERIAS ALMAC	312.00	0.00	6.30	0.00	142.58 D	8:80 D	11250 D	
THEN DODAY MANY CALENDARY DESCRIPTION	64120	0.00	0.00	a inter-	DATES D	March 1	sance of	

Desde **Cuentas/Partidas** tenemos acceso a una visión general del plan de cuentas utilizado en el encargo con diversas opciones de visualización y búsqueda; así como también a la visualización por agrupación de partidas y el control de la cobertura de las diversas áreas de auditoría en relación con el formato del Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



Okresse føb often	100		AR (6.93)	TESULTADD DEL E	YENDER I .	5	TER.362,22 E
Non-tris N°C	Testo del anento	Denovinación de p	antida	Max.	Debe	Hober	Feche
= 52200 = 21,200		REPARACY CONS INSTALACIONES T	ERV.INSTALA ECNECAS AV	C.P	5.684.00	5.604.00	
•							
Norveda H Impor	te: Cueri 4.00 5220	in (en Dabe) Contraportida) 002 • 2120000	les Habert	Fecha			
EUN # 5.63		NOT A STORE STORE		ann an			Opcorree
Descripción del esteré			1.000	Dare contable			Opcorres Vecier cempt
Descripción del asiant Represeden activada Aciento de	n Foortectarum de Autorito		4.0	Derectro merc Derectro merc	orti	à	Vacier campo Aplicar
Descripción del secent Represento del secent Recessión activitata reclasión activitata Asiamto securrente rel securrente rel securrente	Asserto esteres	C Asserts on registre C Assert (2) El solonto condiciona al (2) El che	te adcienal pilo el enor	Base contable: Derectes merci Derectes facal NIC/NSF Consolidade 9 Possalm econ	ordi 4915 Anica	ġ,	Vecier cemps Aplicar Aplicar
Descripción del extern Represento solori activida Asterno de rectatividado Asterno sociumente no eceptado Tipo de asterno del partecidado Referencia	Adamto	C Averto en registro C Avert (2) El asento condiciona al en El che enco detectado	tra odecional pris fra pilo el enar	Base Contractor Prevento meno Dametro facal NEC/NEP Contrololodo P Provesión essen	erti 1915 Anica	ů,	Vecer cerep Advanto mille
EUN = 500 Descripción del esert Represación activada Asianto de recitación polo Asianto activada recitación no seculación Tipo de asianto dal generalidade Referencia		Avents on registro C Avent (2) El assente condiciona al (2) El de enco detectado (2) El de (3) (3) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4	gjil Ita adecenat Inte ha gido el esnar	Base contable: Powerba merc Derecha seco NE/M8F Consolidade 9 Powerba merc	erti 1915 Genera	* 0 . A	Opcores Vecie camp Asice Asento mility
EUN • 500 Descripción del esert Tesesación activada Asiento de reclasificación Asiento de reclasificación Asiento de receptado Tipo de asiento dal consolidade Ratempole		Asserts on registro C Assert D asserts conductors D asserts conductors D asserts D assert	te adecend inte ha pato el exac	Dere contable:	en den Sete EUR	- - 7.1	Opcores Vecie cemp Aplicin Assento mills

En **Contabilizaciones** tenemos acceso al registro, consulta y documentación de los asientos necesarios durante el trabajo (ajustes, contabilizaciones, potenciales, recurrentes, etc...).



La pestaña Expediente nos permite administrar los contenidos del archivo de auditoría.

Version dat documents	Davarminación	1m	beaute material.	1. Babade det thouses.	I nonde af side	Disstanto in elator
Desperator		-				
In the leferment de anality	dai .					
	Re-salm Analitica Ration	2014	10.45,0004	Creado Hutero	It an Balledonia	VEALURE ENTE
La badharmana						
- Tapafen de trabaje						
C 1400	3400 Plan Marchet	2514	80,01,0004	To statuentille	Inan Bullevieren	200302014 18:03
- CD 1418	S450 Acapteción del Elecargol	2014	10/02/2018	To distancide	Iner Bellectories	21.032203411536
- (E) 1428	SKE Drugge de Fretere Ruslinne	3104	10.101.0016	En alaboración	iter.Balleteras	10.0020041246
(2) 1421	9425 Men del Trabago dei un lisperto del fiuditor	2014	10.01.0014	To abdorsector-	litert Rebeienen	12/10/2014 12:08
-0011438	3430 Aug/Hanka dat Caristan Johanne	2014	8.41.0015	En alabasacidos	Nat Reference	11.0003014127.00
1841	344D Aughterin der Scherman III.	204	10,000,00044	To sisteracion	MacDifference	11/03/03/44
- (0)-3488	\$40 Active Interplate - Render in Commiss	2014	10.05.004	The adapted action	tiget Ballacheres	11-14-1014-12-45
	5452 Percented, Plante y Stanton	BIE4	10.03.0394	To alabaración	Trac Balacherta	102-004-00034 20:001
		-	and their restore a		and the second	the select resident of the last

Por último, desde la pestaña **Encargo** tenemos un índice de navegación y control del estado de todos los PT e Informes incluidos en el encargo de auditoría. A diferencia del **Plan Maestro**, que es un documento pensando en la asistencia paso a paso de cada etapa de auditoría, usaremos este índice cuando queremos trabajar directamente con un documento o movernos por el encargo.

Tras este inciso seguimos con el trabajo dentro del PT, siguiendo este como cuestionario-guía del trabajo a realizar en el área correspondiente.

La sección **Procedimientos analíticos sustantivos** es análoga en todos los PT de área, pudiendo variar algún matiz dependiendo de las características propias de cada área según su naturaleza, así como las **afirmaciones** implicadas.



La cumplimentación de una **tarea** o **cuestión** del programa sigue una operatoria común —aquí y en cualquier otro punto de los PT del modelo—, por lo que usaremos la terea "**Comparación con expectativas**" para ilustrar cómo se responde o completa una tarea y los elementos que pueden utilizarse.



Al hacer clic derecho sobre el párrafo que contiene la tarea/cuestión se abre el menú de contexto con las posibles respuestas o estados en que puede estar.

Cada tarea/cuestión puede tener distintas respuestas, según el sentido o la finalidad que tiene dentro del papel de trabajo.

Como vemos en la imagen, además de las opciones de respuesta hay otra serie de funciones disponibles para el tratamiento, presentación y definición de contenidos de la tarea. Dichas funciones exceden el propósito de este manual introductorio.

Además de contestar la cuestión/tarea, disponemos de la posibilidad de documentar incidencias o conclusiones relacionadas con dicha cuestión/tarea, acompañando ficheros vinculados, referencias a expediente, clasificando el tipo de conclusión para su análisis posterior, etc..

En la siguiente imagen apreciamos las características de la conclusión introducida para la tarea que estábamos cumplimentado.



	sdit .	Calegonia del processo		Distanter	Notevix
8 - F		Second and reasons		EAUCT and	C Giller
					(Date
					Conclusio TA/ D/
ún Tevio abi de la conc.	de sudioria. Tienpo elect	Hata Totabet	Maca de avidital Nagarenas	e nus de madhariae .	
po de expediente:	Fertrenza	1444	Docimento		
Espodiente del clien	te (777: • EAA2 Inmov	Rosti Miłosa 🖌 /	R TEATEVISATE	WarP00002/wPc	×
regionia del procesio	Lives but		Cueres		
narväradi indend		(BC)			Ackie
Conclution de exalterie pe	munerite japlicable al ejerce	is riguented			
[] Estado del acidores o	anti-herte				-
bodaren agai al tanto mitari	en die besonnteligenier die naaffer	ri#			2
O se na detectado ringuna	Protection areaolog				1
Validez de la constasión				and an	C'Petersidants a
Validez de la constantio 1915 adotectores	CLine de Plante Abientos	CHabarbat yEat. E	ApphergFieldat	C Charly resolution	
Validar da la constanión 1913 adotactores 1016 obrecio realantal	Cata da Partos Alaetos Cata de Mariketacione	Control for Labor E	Aparten y Pandas. Destain-de Hangel	CAden Pers	Percendende h
Validez de la conclusión Viŝtakitationa El tresdencio realenal Monoŝo	Lista da Plantos Abiertos Clarta de Manifestaciones Provisión y Valoración	CheckerPost y Cast E Control de Califad E CheckerPost de Califad E	Aparten y Plandan Destains de Revisión Notas de Revisión	Active Park	Percenditado la Perconalizado a
Validar de la constante 2 Salstantena Deseñerse reatenal Mencolo Natas letteres	Lista da Partos Abertos Carta da Maridestaciones Provisión y Valoración Recesto Clantes	Control de Califad Control de Cont	Aparten y Pandas Gestrin de Hange Notes de Revisión Reutrito Fend	Desteration Post economic Desteration Desteration	Percendicado la Perconalizado o Perconalizado o

El resultado se refleja en el cuerpo del documento tras cerrar la ventana de conclusión.



Ahí podemos ver:

- El usuario que ha realizado la tarea, fecha, hora, tiempo... (esos datos pueden configurarse).
- La conclusión o incidencia introducida (en este caso no habría sido necesario, es evidente).
- La referencia del Expediente relacionada con el área de trabajo.
- El fichero usado para documentar la tarea: hoja Excel EAA2.1.xIsx (archivada en Expediente).

Tratamos por separado, dada su transcendencia en la metodología NIA, las **afirmaciones** afectadas por la tarea en cuestión (en general, habrá tareas que no tengan implicación en las afirmaciones, mientras que otras sí la tendrán, y dentro de las posibles categorías de afirmaciones, con unas u otras dependiendo de la naturaleza de cada área y de la tarea de que se trate en cada momento.)

El recuadro rojo señala cómo se presentan al auditor las afirmaciones que debe cumplir la correcta realización de la prueba expresada por la tarea. Son:

E –	Existencia
0 –	Ocurrencia
C –	Integridad

V – Valoración

Para completar esta información, hacemos clic en el ícono de "Afirmaciones". Si una tarea no tiene efecto sobre afirmaciones ese ícono no estará disponible para ella.



w.ar	n Categorias de alimaciones para diferentes tipos de informaciones (NIA 315, A. A111)	Auditar en	No acertado (Riesgo alto)	Aplicable detectado (Resgo bajo)
	Nimaciones en el cierre (comprensivo):			
0	Existencia - Los activos, posivos y el patrinonio nelo existen.		10	1
ŧ,	Denschos y obligaciones - La entidad pose o controla los devechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad			
0	Ocumenciae - Les transacciones y hechos registrados y relevados han ocurrido y corresponden a la entidad			30
M.	Integridad - Se han registrado todos los hechos y transec, que tentian que registranse. Todos los activos, pesivos e instau, de patr, neto que tentien que registranse. Y se ha incluido en los est. finan, toda la info, a referer que tentia que incluise	121	10	R
V]	Valornación: Los activos, pasivos y el pateriores neto figuran en los estados financiaros por importes apropados y cualquier ajuste de valornación o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.	121		12
v0	Registro y code - La cattidades y otros datos relativos a las hamacciones y hechos se han espando adecuadamente, y han sido registrados en el pesido correcto y en las cuentos apropulsas, han ocurido y corresponden a la entidad.		D	
w0	Presentación y revelación - Se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenia que incluine para cada partida por el importe adecuado. Se presenta y describe adecuadamente según la normativa correspondiente.	Ŭ,		0
14	Conclusiones 🔹 Taress fanctaciones 💌		L	

Cuando usamos la función de "Afirmaciones" se abre la ventana precedente. El modelo **NIA-ES** que estamos tratando utiliza una clasificación de afirmaciones **en el cierre**. Le remitimos a la **NIA-315** para profundizar en este particular.

En este caso concreto, la tarea en cuestión ofrece información para la verificación de afirmaciones sobre los 4 tipos indicados más arriba. El auditor, a la vista de la prueba realizada y los resultados obtenidos, enjuiciará si se confirman o no las afirmaciones relacionadas y, en consecuencia, tomará las decisiones oportunas en cuanto a las implicaciones que puede ello tener para el riesgo y sus efectos.

La sección **Pruebas de Detalle** sigue un desarrollo análogo a lo que ya conocemos hasta el momento, por lo que no nos detendremos. Ejemplificamos una tarea en la que se han detectado errores.



En la imagen podemos apreciar la ayuda de las alertas visuales en el seguimiento de estado de las tareas, así como en un golpe de vista apreciar interrelaciones lógicas que podrían resultar sospechosas de no existir. La situación actual (imagen) puede darse en un momento del encargo, no definitivo, que puede revertirse con la aportación de más información o aclaraciones sobre las anomalías detectadas.

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499

E-Mail info@sinfopac.com



Queremos insistir con ello en que el trabajo no se desarrolla linealmente en los PT, sino que se da obviamente una interrelación y retroalimentación de procesos —aún más considerando que en muchos casos la información contable se importa en varios momentos (datos interinos, datos finales) y ello supone una revisión del trabajo—.

Finalmente, en la sección Resultado de Auditoría se establecerán las conclusiones finales.



Como se dijo, la composición de cuestiones/tareas de esta sección es común a todos los PT de áreas. Y de ella se tomará información para cumplimentar el Plan Maestro en la secuencia de pasos hasta la elaboración del informe.

En la imagen apreciamos los puntos a cumplimentar:

- Cobertura y cumplimiento de las afirmaciones (implicadas en el trabajo con el área en cuestión).
- Partes vinculadas (en este ejemplo desactivado al no ser aplicable).
- Incumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias.
- Fraude (indicadores y efecto sobre riesgos y consecuencias para la auditoría).
- Nuevos riesgos (afectaciones al riesgo que se derivan del trabajo con el área en cuestión).
- Resultado de auditoría (conclusión final del área).
- Ajuste de la estrategia de auditoría (afectaciones a la planificación de objetivos).
- Notas para auditorías recurrentes (enlaza con el punto inicial que vimos en el documento, el que preguntaba acerca de advertencias para el área procedentes de la auditoría anterior).

Cuando un PT está completo en su totalidad, el programa propone cambiar su estado de "En elaboración" a "Editado". Posteriormente el PT pasará al estado de "En revisión" y "Revisado" cuando se lleve a cabo tal acción.

A medida que se avanza en el trabajo de auditoría y los PT van pasando por las sucesivas etapas hasta la revisión, el responsable puede bloquear los documentos con la finalidad de que no puedan ser modificados si no es bajo su supervisión.

5.3. Planificación

En este epígrafe se incluye la descripción del equipo de auditoría y un resumen de la planificación de tiempos y plazos en que se espera concluir el encargo.

A las tablas incluidas en el documento maestro se deberán añadir la documentación que al efecto tenga establecida la Firma de auditoría para este propósito.

1				
	Equipo de auditor	6.		
	salig)		NOMEREESE	
	Total Basedone	date Minda Carrol	THE OWNER AND A	
	Social elements	REPERTATION CARDIN		
	Socio Responsable Saple	neter:		
	Author Brms	enter:		
	Autility Brmania supir	ente:		
	Responsable Plantics	cele: Alterto Casal		
	Responsable Next	NUME Juan Daliveteras		
	Revisor Control de Cal	det		
	Ese	po 1: Ava Musi - Sector		
		Lavia Casas - Amor		
	Equi	eo 2. Maria viantorile - Senio	0	
		Jord Codins - Junior		
000	Documentación de la planif ditoria ¿Culere documentar aqui la torix?	icación de liempos y perso planificación de tiempos y p	sal de au: sesonal de audi- Joan Ballastaros J	01/04/2014 / 15
	Documentación de la plant diboría ¿Quiere documentar aquí la toría? 	icación de Tempos y perso planificación de tempos y p	nal de au; senonal de audi- Joan Ballastaros /	01/04/2014 / 19
000	Documentación de la planif ditoria ¿Culare documentar aquí la toría? Ellon de auditoria - P Etapa de auditoria	icación de Tempos y perso planificación de Tempos y p lamificación Editor	nal de au: renonal de audi- Joan Ballasteros / Fecha	81/04/2014 / 19
	Documentación de la planif ditoria ¿Culere documentar aquí la toria? Ellom de auditoria - P Etapa de auditoria - P Etapa de auditoria	icación de Tempos y perso planificación de Tempos y p Jamificación Editor	nal de au: renonal de audi- Joan Italiasteros / Fecha	81.04/2014 / 19 Especificaci n del tiempi
	Documentación de la plant ditoria ¿Culere documentar aquí la toria? El com des auditoria - P Etapa de auditoria - P Etapa de auditoria - P Etapa de auditoria - P	Icación de Tempos y perso planificación de Tempos y p Jamificación Editor	nal de au: renoral de audi- Joan Ballasteros J Fecha	81.04/2014 / 19 Especificaci n del tiemp
	Documentación de la plant ditoria ¿Culere documentar aquí la toria? El con des auditoria - P Etapa de auditoria - P Etapa de auditoria Fase interina Auditoria de cifras corrrespondientes de periodos anteriores	Icación de Tempos y preso planificación de Tempos y p Jamificación Editor Equipo 1	nal de au: Joan Ballasteros J Fecha	8104/2014 / 19 Especificaci n del tiemp
	Documentación de la plant ditoria ¿Culere documentar aquí la toria? El con des andritorian - P Etapa de auditoria Fase interina Auditoria de cifras corrrespondientes de periodos anteriores Auditoria del control interese.	Icación de Tempos y perso planificación de Tempos y p Jamificación Editor Equipo 1 Joan Ballesteros	nal de au: Joan Ballasteros J Fecha 15.03.2014 15.02.2014	81.04/2014 / 19 Especificaci n del tiempo
	Documentación de la plant ditoria ¿Culere documentar aquí la toria? Eltan de auditoria - F Etapa de auditoria Fase interina Auditoria de cifras corrrespondientes de periodos anteriores Auditoria del control interno Auditoria sistemas TI	Icación de Tempos y person planificación de Tempos y p Icanificación Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros	nal de au: Joan Ballasteros J Fecha 15.03.2014 15.02.2014	81.04/2014 / 19 Especificaci n del tiempo
	Documentación de la plant ditoria ¿Culere documentar aquí la toria? Eltorn de auditoria - F Etapa de auditoria Fase interina Auditoria de ofras corrrespondientes de periodos anteriores Auditoria del control interno Auditoria sistemas TI recuento fisico de	Icación de Tempos y person planificación de Tempos y p Icanificación Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros Equipo 2	nal de au: Joan Ballasteros J Fecha 15.03.2014 15.02.2014 15.03.2014	81.04/2014 / 19 Especificaci n del tiempo
	Documentación de la plant ditoria (Culere documentar aquí la toria? El con de auditoria el Fase interina Auditoria de cifras corrrespondientes de periodos anteriores Auditoria del control interno Auditoria sistemas TI recuento fisico de <u>Sústanocos</u>	Icación de Tempos y person planificación de Tempos y p Icanificación de Tempos y p Icanificación Editor Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros Equipo 2 Equipo 2	nal de au: Joan Ballasteros J Fecha 15.03.2014 15.02.2014 15.03.2014 15.03.2014	81.04/2014 / 19 Especificaci n del tiempo
	Documentación de la alaní ditoria ¿Quiere documentar aqui la toria? Ellan de auditoria Fase interina Auditoria de control interno Auditoria del control interno Auditoria sistemas TI recuento finico de autorolas control interno Auditoria sistemas TI recuento finico de autorolas interinos Fase final	Icación de Tempos y perso planificación de tempos y p Editor Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros Equipo 2 Equipo 2	nal de au: Joan Ballasteros J Fecha 15.83.2014 15.83.2014 15.83.2014 15.83.2014	81.04/2014 / 19 Especificaci n del tiempo
	Documentación de la alaní ditoria ¿Quiere documentar aqui la toria? Ellan de auditoria Fase interina Auditoria de control interno Auditoria de control interno Auditoria del control interno Auditoria sistemas TI recuento fisico de asistencias Composiciones S Total interinos Fase final Immovilizaciones	Icación de Tempos y perso planificación de tempos y p Editor Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros Joan Ballesteros Equipo 2 Equipo 1	nat de au: renoral de audi- Joan Baltasteros / Fecha 15.03.2014 15.02.2014 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014	Especificaci n del tiempi
	Documentación de la plant ditoria ¿Quiere documentar aqui la tería? Plan de auditoria - F Etapa de auditoria Fase interina Auditoria de control inderno Auditoria del control inderno Fase final Inmovilizaciones inmateriales/fondo de comercio	Icación de Tempos y provo planificación de tempos y p Editor Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros Equipo 2 Equipo 1	nat de au: Joan Baltasteros / Fecha 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014	Especificaci n del tiempo
	Documentación de la plant ditoria ¿Quiere documentar aqui la tería? Ellan de auditoria Fase interina Auditoria de control interno Auditoria del control interno Fase final Immovilizaciones Immateriales?ondo de comercio Propiedad, planta y equipo	Icación de Tempos y provo planificación de tempos y p Icanificación Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros Equipo 2 Equipo 1 Equipo 1 Equipo 2	nal de au: Joan Ballasteros / Joan Ballasteros / Fecha 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 20.03.2014 30.03.2014	Especificaci n del tiempo
	Documentación de la plant ditoria ¿Quiere documentar aqui la tería? Ellan de auditoria Fase interina Auditoria de control interno Auditoria del control interno Fase final Immovilizaciones Immoteriales?condo de comercio Propiedad, planta y equipo Activos financieros /	Initiación de Tempos y provo planificación de tempos y p Editor Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros Equipo 2 Equipo 2 Equipo 1 Equipo 2 Equipo 2 Equipo 2	nal de au: Joan Ballasteros J Joan Ballasteros J Fecha 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 30.03.2014 30.03.2014	Especificaci n del tiempi
	Documentación de la plant ditoria ¿Quiere documentar aqui la tería? Elapa de auditoria Fase interina Auditoria de control interno Auditoria del control interno Auditoria del control interno Auditoria del control interno Auditoria del control interno Auditoria del control interno Auditoria del control interno Fase final Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Joulores negociables Deudas	Initiación de Tempos y provo planificación de tempos y p Editor Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros Equipo 2 Equipo 2 Equipo 2 Equipo 2 Equipo 2 Equipo 2	nat de au: Joan Ballasteros J Joan Ballasteros J Fecha 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 30.03.2014 30.03.2014 30.03.2014	Especificaci n del tiempi
	Documentación de la plant ditoria ¿Quiere documentar aqui la tería? Elapa de auditoria Fase interina Auditoria de control interno Auditoria del control interno Fase final Immovilizaciones Total interinos Fase final Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Immovilizaciones Jourisos financieros / Valores negociables Deudas Liquidez Cuentas de	Initiación de Tempos y preso planificación de tempos y p Editor Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros Equipo 2 Equipo 2 Equipo 2 Equipo 2 Equipo 2 Equipo 1 Equipo 2	nal de au: Joan Ballasteros J Joan Ballasteros J Fecha 15.03.2014 15.02.2014 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 30.03.2014 30.03.2014 30.03.2014	Especificaci n del tiempi
	Documentación de la plant ditoria ¿Quiere documentar aqui la tería? Ellan de auditoria - F Etapa de auditoria Fase interina Auditoria de control auditoria del control interno Auditoria del control interno Auditoria del control interno Auditoria del control interno Auditoria del control interno Auditoria del control interno Auditoria del control interno Fase final Inmovilizaciones Inmateriales?ondo de comercio Propiedad, planta y equipo Activos financieros / Valores negociables Deudas Deudas Deudas Deudas Deudas	Initiación de Tempos y provinciación de Tempos y p planificación de tempos y p Editor Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros Equipo 2 Equipo 2 Equipo 1 Equipo 2 Equipo 1 Equipo 2 Equipo 2 Equipo 2 Equipo 2 Equipo 2	nat de au: Joan Ballasteros / Joan Ballasteros / Fecha 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 30.03.2014 30.03.2014 30.03.2014 30.03.2014	Especificaci n del tiempi
	Documentación de la plant ditoria ¿Quiere documentar aqui la tería? Ellan de auditoria Fase interina Auditoria de control auditoria de control interno Auditoria del control propiedad, planta y equipo Activos financieros / Valores negociables Deudas Deudas Deudas Deudas Cuentas de periodificación del activo Utros activos Cuenta de perdidas y	Initiación de Tempos y provo planificación de tempos y p Emilificación de tempos y p Editor Editor Equipo 1 Joan Ballesteros Joan Ballesteros Equipo 2 Equipo 2 Equipo 1 Equipo 2 Equipo 1 Equipo 2 Equipo 2	nal de au: Joan Ballasteros J Joan Ballasteros J Fecha 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 15.03.2014 30.03.2014 30.03.2014 30.03.2014 30.03.2014	Especificaci n del tiempi

En caso de no querer hacer aquí esta planificación, la respuesta NO a la pregunta desactivaría la segunda tabla y el punto quedaría abierto a la incorporación de la documentación al uso por la Firma de auditoría para cubrir este apartado.

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



6. Plan Maestro: Ejecución de la Auditoría

Se agrupan en este capítulo las fases de la auditoría estructuradas en los apartados de **Interinos**, **Finales** y **Opinión**. Como ya se ha explicado, no nos estamos refiriendo a una secuencia temporal, pues la auditoría como tal ya hace tiempo que "se inició" por todo lo que llevamos visto hasta este punto; sino a una estructura operativa catalogada en los temas respectivos a cada una de las fases tanto desde una perspectiva normativa como documental.

En consecuencia, los tres epígrafes mencionados están enfocando la clasificación del trabajo de auditoría en sus etapas fundamentales, pero desde que se inició el encargo ya se han realizado múltiples tareas, se han tomado decisiones, se ha planificado, se han definido objetivos y PTs para cada una de las áreas de auditoría planificadas, etc... Y desde entonces, todo ello ha estado a disposición del equipo de auditoría y se ha llevado a cabo el trabajo.

Resumiendo, la dinámica del trabajo es una actividad con diversos sentidos (a veces secuenciales, otras simultáneos, otras recurrentes, etc.) y el orden del índice del **Plan Maestro** plasma la guía que secuencia organizativa y documentalmente todo el encargo y sus resultados, hasta el informe de auditoría.

6.1. Interinos

En este epígrafe se recogen todas las tareas propiamente de la fase interina tal y como se aprecia en la imagen.



Simultáneamente, y recordando que ya se planificaron (**Objetivos**) las áreas de auditoría y se habilitaron los PT correspondientes, el trabajo en la fase interina pasa también por tareas que están específicamente incluidas en los respectivos papeles de trabajo para cada una de las áreas de auditoría planificadas.

A título de ejemplo, en la siguiente imagen vemos un extracto de esta sección correspondiente al **Recuento físico** (NIA 501) para el caso de auditorías donde se precise de obtención de evidencia referida a las **Existencias** cuando estas sean materiales para los estados financieros.

Vemos la cumplimentación de las tareas implicadas junto con las vinculaciones a la documentación elaborada en el Expediente como soporte documental, así como los globos informativos y enlaces a la normativa para cubrir la realización y documentación apropiada de este tema de acuerdo a la normativa NIA.

Finalmente, como viene siendo habitual, una tarea de enlace con el resto de la auditoría donde, caso de existir, el auditor documenta las consecuencias que deben considerarse a continuación en el proceso de auditoría.





6.2. Finales

Se abre la sección **Finales** con el resumen de estado de los PT de las áreas planificadas (las áreas que no se han considerado para el encargo no aparecerán, así como no se han creado sus PT: ello no es óbice para que en un futuro encargo sí que sean implicadas áreas que en el actual no lo han sido: así como es dinámico el encargo para un ejercicio, lo es también la utilización del modelo de papeles NIA en el futuro para los encargos de una misma empresa).

En esta sección se está ya "recogiendo" el resultado del trabajo previo, y preparando lo que finalmente alcanzará a la sección de **Opinión** como preparación del Informe de Auditoría. Por supuesto, se dispone de links para acceder a los diversos PT del encargo; así como las pestañas "Encargo" y "Expedientes", otros caminos para acceder a la documentación.

Estad	to de las áreas de auditor	ia	1
indice	Área de auditoria	Estado del papel de trabajo	Vinculo
5460	Inmovilizaciones inmateriales / Goodwill	Revisado	Open document
5462	Propiedad, planta y equipo	Revisado	Open document
5454	Activos financieros / Valores negociables	Editado	Open document
6468	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
Resu	Itados de la materialidad		
Materi	ialidad global		91.000.00 €
Materi	alidad Criterio-II (para la ejecu	ición)	64.000,00 €
Valor	minimo a considerear en PT p	ara ajustes	9.100.00 €
correg	ecciones encontradas y que no jidas	han sido	5.684.00 €

Se sigue cuestionando la propiedad de la materialidad planificada inicialmente y si las incorrecciones registradas y no corregidas suponen que se deba reconsiderar aquella; así como la manifestación escrita por parte del gobierno de la entidad del efecto de tales incorrecciones, su detalle y el efecto que estas tienen sobre la opinión o dictamen del auditor.





A continuación, ya para cada área de auditoría planificada, se presentará su información particular y se recogen el estado de los apartados del "Resultado de auditoría" en su PT y las conclusiones allí documentadas, si las hay.



A ello siguen dos cuestiones referidas a las consecuencias que tienen las conclusiones del área para la opinión del auditor y el posterior informe de auditoría.



Si, poaitivo	Consecuencias en el informe de auditoria	-	ir 🗇
Storia?	gluto resultados de auditoria de esta área alectan al informe de		
nen Sallesteren / 52/04/2014 / 12/52			
	the second se		
	Conclusiones que afectar al afaire procedentes de Bria.		
N Labor		-	
in positive	CONTRACTORISTIC DEL PELOPERATIONE DEL PEROPERTINA	100	er
NAT-	¿Los resultatos de auditoria de esta tirea, afectan al distamen o toria?		
ori:Balestetus / 8204/2014 / 12/83			
	- Service and		
	Terga electiva a Condusiones para documentar la paintir de autitor		

Este esquema se repite, insistimos, para cada una de las áreas. Y llegamos al apartado final de esta sección, correspondiente a la existencia y documentación de los "**Hechos posteriores al cierre**" cuando se da esta circunstancia.

😑 🥘 4.2.13 Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros	
- 1. Procedimiento para la identificación de los hechos posteriores al cierre	
— 2. Procedimiento para la identificación de los hechos posteriores al cierre	
- 🚵 3. Indagación de la dirección	
- 📄 4. Actas de las reuniones	
— 3. Estados financieros intermedios	
- a 6. Consideración correspondiente con las informaciones de la contabilidad	ŧ.
— 1. Solicitar manifestaciones escritas	
8. Consecuencias en el informe de auditoria	
— in 9. Consecuencias en el dictamen de auditoria	

6.3. Opinión

Esta sección cierra el Plan Maestro antes de la emisión del informe de auditoría. En ella se realiza una síntesis de las consecuencias y conclusiones que se han ido recogiendo y documentando en el punto anterior, **Finales**.

Conse	ecuencias para	el dictame	an de auditoria
Indian	Área de auditoria	Estado	Conclusiones
	Incorrectiones no corregidas	Si, positivo	
5460	inmoviluacionea inmateriales/Fon do de comercio	Si positiva	- 10
5462	Propiedad, planta y squipo	En edición	1 Proceda del documento 5400 - Plan Maestro, apartado 4.2.2.2 La descripción textual de estos párrafos corresponde a las conclusiones documentadas en el punto 4.2.2. Propiedad, planta y equipo, donde se recegen para ser incorporadas en la sección correspondiente del < Oprindro-> en relación con la elaboración final dal
5464	Activos financieros / Valores negociables	Si, positiva	
1466	Existencias	SL positive	
5465	Deudorea	Si postive	
5470	pasivos de las empresas del grupo /	SE positive	
5472	Efectivo y Otros activos liquidos equivalentes	SL posēve	
5474	Cuentas de periodificación del activo/ Otros activos	Si, positiva	
5476	Fondos propios	Si postiva	
5473	Provisiones	51 positivo	
5499	Pasivo / ajustes por periodificación de pasivo	Si, positive	
6462	Cuenta de pérdidas y ganancias	Si, positive	

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



Al resumen de las conclusiones que afectan a la opinión del auditor, le siguen las cuestiones específicas para validar que la opinión estará convenientemente fundamentada.



El siguiente y último paso será ya la edición del informe de auditoría.



7. Plan Maestro: Edición del Informe

Se inicia este capítulo con una tabla resumen de todas las conclusiones para la fase de informe que se han ido documentando previamente en el epígrafe de **Finales**. Aquí no se pueden editar tales informaciones, para ello deberíamos dirigirnos a los apartados en finales.

Area	de auditoria	and the second second second	
ndice	Área de auditoria	Estado	Conclusiones
5480	Inmovitizaciones Inmaturiales/Fondo de comercio	5i, positive	
5463	Propiedad, planta y equipo	En edición	1 Procede del documento 5400 - Plan Maestro, apartado 4.2.2.1 La descripción textual de estos párrafos corresponde a las conclusiones documentadas en el punto 4.2.2. Prosedad planta y equipo, donde se recogen para ser incorporadas en la sección correspondiante del <athform auditaria="" de=""></athform>
5484	Activos financieros / Valores nepociables	Si positivo	
5466	Existencias	SI positive	
5468	Deudores	Si pastivo	
5478	Activos y pasieos de las empresas del grapo / asociadas	5i, positive	
5472	Efectivo y Otres activos águidos equivalentes	Si, positve	
5474	Cuentas de periodificación del activo/ Otros activos	Si poetivo	
5478	Fondos propios	SI, peoitivo	
5478	Provisiones	Si peative	
5408	Pasivo / ajustes por periodificación de pasivo	9i, positivo	
5483	Cuenta de pérdidas y ganancias	Si, positve	
-	Hectos Post. y Cont. e la feche del balance	Si, positiva	

Salvo que el auditor quiera realizar el informe por otros medios, usaremos el link siguiente para lanzar la función de informes, que añadirá el informe a partir de una plantilla al encargo.



Paso-1: Identificamos la versión y el nombre que le daremos al documento (habitualmente se toman los valores por defecto.

anis etaps 1 de 7	1	the second second		-
Country for some	wSRH4414			+10
Tante (1)	None Archine	Querose.	Distante	
Number of our to	1077	1.354		
Decements y seattle Wester Decements 1 • Martine	del descaración destario de scalitor (s		Monath Monath II (2.31) = + ¹ 7.00	
Denn wither of generate Annual Annual Contracts Generation (Statistics)	North	NAMES OF A	There is demonstrated as	
-				
			(here) (deer	i line

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



Paso-2: Comprobamos los parámetros del encargo (muy importante, el esquema estructural adecuado) y procedemos a seleccionar la plantilla del tipo de documento a crear (Informe en este caso).

Electronic contraction of the line	realized 💡	Familio de due	RHS.		
Ree cotale	Lepteck-raised	-	Too de Rourento		_
Cambo rangeli	•) Eleventili		the offering de maller		-
· Selectore plattle	*	_	1		
(Cer ad composition space (They presed it 12 too	one dispress ¹ propositi II Presso co		Sector applicants	Citoren y continees per	
Consider and a second s	neer of desperated? annual II III Presson on		Sector and sector a	2700 may contribute per	-
Con selection environments a subse Con selection and a selection of the Selection products Physics and other and also products a service of the service of the selection of the selection of the selection of the service of the selection of the selection of the selection of the service of the selection of the selection of the selection of the second of the selection of the selection of the selection of the selection of the second of the selection of the selection of the selection of the selection of the second of the selection of the selection of the selection of the selection of the second of the selection of the selection of the selection of the selection of the second of the selection of the selection of the selection of the selection of the second of the selection of t	pane d despended ⁴ percent it i D desses so spende have	ineration 1) facilit estimate	Citeres y container per	-
Con and composition space 20 fact provided 8 12 facts	neer of desperated? annual II III Presson on		Sector and sector a	2700 may contribute per	

Paso-3: De las plantillas de informes disponibles elegimos la apropiada (por defecto, Informe de Auditoría NIA).

Sete		r deplartik de doca	reinte									
150	(A)	s adecuadas de doour	werkon									
		Espanse astratu:	Asses .	Gete	New.	Determentin		Halfrad et	Frends	Legelatinne	Ver	Vers
p-		<tale of<="" td=""><td>(Tak P</td><td>state P</td><td>ALC: NO</td><td>vTubo)</td><td>P</td><td>(Taba) D</td><td>sTato p</td><td>Table P</td><td>ITH P</td><td>cto p</td></tale>	(Tak P	state P	ALC: NO	vTubo)	P	(Taba) D	sTato p	Table P	ITH P	cto p
	6	Ninglin this			Eith.	Current Avuilles Individuales		25/03/2014 1.	ARRENTATION .	ES	856	01.05.
	6	hingin date	- 6		Enter.	Cornel and Analies Indonturies		2545/2014 1	AMAMMAN .	15	857	01.00
1	е	Nexuon materia			E	HERE IS AUDIO VAL		Sec. 214	The law have	1.1	861	014
	64	Nonir their			Edda.	treates on Authority NTA		2543/2014 1	and an	- E5 -	959	01.00

Paso-4: La plantillas de Informes NIAs revisadas incluye diversas variantes (NIA 700, 705 y 706) para otros tantos casos de informe. Asimismo también incluye los ejemplos de informes para cifras comparativas (NIA 710) y el informe para un solo estado financiero (NIA 805).

tindo por el usuano		
Seleccione aquil las opciones definida registradas a partir de las condiciones	s por el usuarlo. Las opci de algunos de los elemer	ones pueden ser tos del documento
Elegr un tipo de informe base:	Informe de Auditoria k	idependien ·
Elegrun tao de Opnión:	OPINIÓN MODIFICAD	A CONS.
¿Quiere incluir las conclusiones de opinión editadas en el Plan Maestro??	an debas Contación nos Malcotta	CADA O TRUOFARLE
¿incluir părtafolis) de érifasis?	OPINIÓN MODIFICAD	A-DON SALVEDADES
¿Incetiduntive naterial relacionada con la Empresa en Funcionavitiento?	OPINIÓN MODIFICAD OPINIÓN MODIFICAD	IA - DESFAVORABLE IA - DENEGACIÓN
¿hchir Cuestiones clave de la Autoria?	NINGUNO an debe	•
Indur Responsels significativos	aim-datos	•
¿Indue "Otra información" - "Informe de Gestión "7:	en detos	
¿Induir "Informe sobre atros requestmentos legales y reglamentarios"?	sin datas	•

Teléfono +34 93 306 3406 Telefax +34 93 306 3499 E-Mail info@sinfopac.com



Además del tipo de informe se pueden activar o no los párrafos de énfasis, sobre otras cuestiones y el de "Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios".

Begr un tour de Oprieôn: Clueero incluir los conclusiones de pinión adladas en el Rain Mieletion? (incluir plendo diadas en el Rain Mieletion? (incluir plendo di de enfaies? Incluir Cuantores inderes de la valtoria ? Incluir Cuantores clares de la valtoria ? Incluir Otra información - "Informe le Gestión"? (incluir "Informe sobre otrus esperimentarios ??	Begr un tour de Oprién OPHINGN MODIFICADA - CON S. • Cluere induir les conclusiones de ophinon editadas en el Plan Maestin? SI • (Inclur péranfolo) de érrisei? NO • (Inclur Démanfolo) de érrisei? SI • (Inclur Cuestiones claire de la Auditoria ? • Inclur Reagos máis significativos: SI • (Inclur Otra informacción * "Informe NO
Biggr un tiger de Oprién OPINIÓN MODIFICADA-CON S • Cluere incluir las conclusanes de spindo editadas en el Plan Muestra? 51 • Unclur périnfolit de érfant? NO • Montal a Engelsa en Functionamiento? 51 • Incluir Démañolit de érfant? S1 • Incluir Démañolit de érfant? S1 • Incluir Cuentiones elseve de la Auditoria? S1 • Inclur Reagon máis agrificativos: la Gestión?? S1 • Incluir Pérspon máis agrificativos: la Gestión?? S1 • Incluir Prifames elseve dottas agriementarios ?? • •	Begrun ten de Oprión: OPHNON MODIFICADA - CON S claurer incluir les conclusiones de aprixón adtadas en el Plan Maestini? Si (Incluir planafolo) de érfasei? NO (Incluir Constitutione el Plan Maestini? (Incluir Constitutione el Plan Maestini? (Incluir Constitutione el Plan Maestini? (Incluir Constitutione el Plan Maestini? Incluir Reagos máis agrificativos: Si (Incluir Other informacción" - Teñome NO
Guere incluir las conclusiones de printio aditadas en el Ran Maestra? Si • Linckar pérafolipi de érfass? NO • Vicostiduarbe nosteral relacionada con la Empresa en Functionariante?? 5i • Incluir Déraso en functionariante?? 5i • Incluir Péragos más agrificativos: 5i • Uncluir Otra información* - "Informe la Gestrion"? NO • Victar Tinforme sobre otras experimentarios ?? NO •	Course incluir las conclusiones de spinitio estadas en el Plan Maestin ? Si
Incluir périaficial de érifaste? NO - Incestidumbre instead relacionada con la Engelsa en Functionamiento? 51 - Incluir Coestiones claims de la Austoria? 51 - Incluir Reagos máis agrificativos: 51 - Incluir Otra información? 51 - Incluir Otra información? NO - Incluir "Informe sobre otras reglementarios"? NO -	(Incluir pénafolp) de érfase? NO - (Incluir pénafolp) de érfase? NO - (Incluir Centiones clave de le (Incluir Centiones clave de le (Incluir Réagoe más agrificativos: 5/) (Incluir Réagoe más agrificativos: 5/)
Incertidumbre notesal relacionada con la Engresa en Funcionamiento? 51 • Undur Cuestiones claves de la valorira? 51 • Incluir Reagos más agrificativos: 51 • Incluir Otra información* - "Informe la Gestión"? NO • Incluir "Informe sobre otras reglementarios"? Informe NO •	Incertidumbre notetal relacionada con la Empresa en Funcionamento? Incluir Cuestanes clave de la Auditoria? Incluir Resigne nula significativos Incluir Resigne nula signif
Inclue Constitutiones claime de la Ruditoria 7 51 • Inclue Reagos más agrificativos: 51 • Unclue "Otra información" - "Informe la Gastrion" / No • • Vicular "Informe sobre otras espannentrarios logisles y reglementarios ? • •	Unclus Cuestiones clave de la Si Auditoria? Si Inclui Reagos más agrificativos: Si Unclui "Otra información" - Triforme NO
Inclue Pleagoe mile agreficativos 51 • Unclue "Otra información" - "Informe NO • le Gestión"?. Unclue "Informe sobre otras equentmentos legales y reglementarios "?	inclur Reagos más significativos: 5/ • (inclur "Omorinación" - "informe: NO •
Lincker "Othe información" - "Informe NO • le Gestión"?. Uncker "Informe sobre othes majorimentarios"?	(Inclus "Otra información" - "Informe NO
Unchar Tinforme sobre otras equerosentos legales y eglementarios 72	an analysis i.
	(Pockar Tinforme sobre otras mountmentios legales y reglamentarios "?

Tras indicar esas condiciones iniciales –se pueden volver a cambiar sobre la marcha– se confecciona un primer borrador de informe al que el programa añade mediante variables del sistema 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. A continuación, 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. In cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flajos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha factul,

Responsabilidad de los administradores en relación con las Cuentas Anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que exprésen 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 aglicable a la entidad en España, que se identifica en la nota X de la memoria adjunta, y del control interna que consideren necesano para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a traude o error.

Responsabilidad del auditor

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

Una auditoria requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los resigos 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 entistud de las cuentas anuales, debida procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circumstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de las entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la nazonabilidad 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 venticación 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



Notas: