



## SUMARIO.

### **Parte I. Marco normativo de auditoría**

#### **Marco legal de la auditoría**

Normativa de la auditoría de cuentas

Marco sustantivo general de la auditoría de cuentas

Otras intervenciones del auditor

Normativa de la auditoría de cuentas: ámbito internacional

#### **Regulación de la profesión de auditor**

Régimen de acceso a la profesión

Sociedades de auditoría

Régimen de funcionamiento y publicidad del ROAC

Otros aspectos de la regulación de la profesión

Nombramiento y cese de los auditores

#### **Ética e independencia del auditor de cuentas y de las sociedades de auditoría**

Requerimientos de ética

Independencia

#### **Responsabilidad y régimen sancionador**

La responsabilidad del auditor

La responsabilidad penal del auditor

La responsabilidad tributaria del auditor

### **Parte II. NIA-ES Conceptos principales**

#### **Normas técnicas de auditoría**

Normas técnicas de auditoría: contenido y desarrollo

Normas internacionales de auditoría de la IFAC

Public Company Accounting Oversight Board – AICPA

Normas de auditoría del sector público (IGAE/INTOSAI)

Criterios de interpretación de las nuevas Normas Técnicas de Auditoría

#### **Relación con otros auditores**

Aspectos generales

Utilización del trabajo de otro auditor: cuentas individuales

Auditorías conjuntas

Cambio de auditor

#### **El control de calidad**

Normativa y regulación aplicable

Liderazgo y asunción de responsabilidades

Requerimientos de ética aplicables  
Aceptación y continuidad de clientes y encargos  
Gestión de los recursos humanos  
Realización del encargo  
Seguimiento del sistema de control de calidad interno  
Organización del departamento de control de calidad  
Manual de control de calidad

### **Parte III. Desarrollo de una auditoría de cuentas**

#### **Fase I. Valoración del riesgo**

Valoración del riesgo: descripción general  
Aceptación y continuidad del encargo  
Estrategia global de la auditoría  
Determinación y uso de la importancia relativa  
Importancia relativa y riesgo de auditoría  
Discusiones del equipo de auditoría  
Riesgos inherentes: identificación y valoración  
Riesgos significativos  
Conocimiento del control interno  
Conclusiones de la fase de evaluación del riesgo  
Otros aspectos  
Fraude  
Guía para el uso de las NIA-ES en auditorías de pequeñas y medianas entidades  
Caso práctico de planificación basada en riesgos

#### **Fase II. Respuestas al riesgo**

Respuesta al riesgo: descripción general  
Auditoría por áreas contables  
Determinación de la extensión de las pruebas  
Documentación del trabajo realizado  
Manifestaciones escritas  
Muestreo en auditoría  
Hechos posteriores

#### **Fase III. Elaboración de informes**

Elaboración de informes: descripción general  
El principio de empresa en funcionamiento y el auditor  
Obtención de la evidencia en auditoría  
Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad  
Modificaciones al informe de auditoría  
Párrafo de énfasis y párrafos de otras cuestiones  
Información comparativa: cifras comparativas  
Informes

### **Parte IV. Otros trabajos e informes**

#### **Informes especiales y complementarios de auditoría**

Normas Técnicas sobre trabajos específicos relacionados con la auditoría de cuentas anuales

---

Normas Técnicas sobre trabajos de auditoría de cuentas específicos exigidos por la legislación mercantil.

Normas Técnicas sobre trabajos específicos atribuidos por la legislación mercantil a los auditores de cuentas (y, en algunos casos, a expertos independientes), que no tienen la naturaleza de auditoría de cuentas

**Auditoría de un solo estado financiero**

**Auditoría de las cuentas anuales consolidadas**

Obligación de presentación de cuentas anuales consolidadas

Formalidades con las cuentas anuales consolidadas

El proceso de consolidación

El significado de las cifras contenidas en los estos financieros consolidados

El proceso de la auditoría de cuentas anuales consolidadas

El informe de auditoría de cuentas anuales consolidadas.