Auditoría

Santiago Aguilá Batllori
David Castillo Merino

PID_00157884

Material docente de la UOC

UOC
Universitat Oberta de Catalunya
www.uoc.edu

Santiago Aguilá Batllori

David Castillo Merino

Primera edición: octubre 2010
© Santiago Aguilá Batllori, David Castillo Merino
Todos los derechos reservados
© de esta edición, FUOC, 2010
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Diseño: Manel Andreu
Realización editorial: Eureca Media, SL
Depósito legal: B-30.863-2010

Ninguna parte de esta publicación, incluido el diseño general y la cubierta, puede ser copiada, reproducida, almacenada o transmitida de ninguna forma, ni por ningún medio, sea éste eléctrico, químico, mecánico, óptico, grabación, fotocopia, o cualquier otro, sin la previa autorización escrita de los titulares del copyright.

Introducción

Esta asignatura debe entenderse en un contexto en el que la información económica y financiera fiable es un elemento imprescindible para los distintos agentes económicos que han de tomar decisiones racionales y adecuadas. En este contexto, el objetivo básico de la auditoría es informar sobre el grado de credibilidad de las cuentas presentadas por las empresas o entidades.

Nuestra intención es explicar las prácticas y técnicas de auditoría básicas generalmente aplicadas, pero haciendo hincapié en el recordatorio de los principios contables y de su aplicación, ya que es necesario un buen conocimiento de los mismos para poder aplicar correctamente las técnicas de auditoría.

La materia se desarrolla en tres módulos: el primero está destinado a exponer los conceptos fundamentales de la auditoría, los sujetos que intervienen y el marco legal de referencia; el segundo módulo analiza las técnicas y procedimientos generalmente aceptados para el desarrollo del trabajo de auditoría; y, finalmente, el tercer y último módulo se centra en explicar cómo un auditor de cuentas debe expresar su opinión sobre las cuentas anuales de una entidad.

Nos gustaría señalar que auditar, es decir, dar una opinión profesional sobre las cuentas que reflejan el resultado de una gestión, es un ejercicio de intenso conocimiento del negocio y de la actividad que desarrolla la empresa o entidad auditada, del proceso de formación del resultado y de las circunstancias específicas de la entidad.

Es importante ser conscientes del alto grado de subjetividad que supone cualquier cierre contable, que no es más que una aproximación (el subjetivismo en la apreciación de un riesgo o de un compromiso puede ser muy importante). Todo cierre contable supone un posicionamiento en la estimación de un resultado. El auditor deberá objetivar, en lo posible, la subjetividad que se presenta en la cuantificación de las estimaciones contables, en la apreciación de situaciones específicas, como la continuidad de explotación, o en la adecuación de aplicación de un criterio contable, así como en la determinación de un precio de mercado.

Todo ello hace de la auditoría una técnica compleja, basada fundamentalmente en la experiencia, el buen criterio, la capacidad de análisis y el conocimiento de la doctrina contable y del entorno jurídico de la empresa, así como del sector donde ésta desarrolla su actividad, con el objetivo de la toma de posición profesional en unas cuentas que reflejan la gestión de unos administradores.

Contenidos

Módulo didáctico 1
Consideraciones generales de auditoría
Santiago Aguilá Batllori y David Castillo Merino

1. Definición
2. Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados
3. Los distintos tipos de auditoría
4. Usuarios de la auditoría de cuentas
5. Empresas obligadas a someter a auditoría sus cuentas anuales
6. Normas de la auditoría de cuentas
7. El ejercicio de la actividad de auditoría
8. El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)
9. Nombramiento de auditor y plazo de contratación
10. Responsabilidades del auditor de cuentas
11. El control técnico de la auditoría de cuentas
12. Corporaciones representativas de los auditores
13. Casos prácticos

Módulo didáctico 2
Ejecución del trabajo de auditoría
Santiago Aguilá Batllori y David Castillo Merino

1. Inicio del trabajo de auditoría: la carta de encargo
2. Desarrollo del trabajo de auditoría
3. Determinación de las áreas de riesgo de auditoría
4. Aplicación del principio de importancia relativa en auditoría
5. Ajustes en las partidas de las cuentas anuales de una entidad
6. Procedimientos de auditoría
7. La carta de manifestaciones
8. Casos prácticos

Módulo didáctico 3
El informe de auditoría
Santiago Aguilá Batllori y David Castillo Merino

1. Definición
2. Estructura y contenido del informe de auditoría
3. Limitaciones al alcance en el informe de auditoría
4. Tipos de opinión en el informe de auditoría
5. Casos prácticos