



UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Auditoría de cuentas 4º LADE

Tema 1: Naturaleza de la auditoría: La auditoría de cuentas

Francisco Javier Martínez García

Ana Fernández Laviada

Javier Montoya del Corte

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Departamento de Administración de Empresas

Índice del Tema 1

1. División general de la auditoría.
2. Concepto de auditoría de cuentas.
3. Concepto de auditoría de gestión.
4. Concepto de auditoría interna.
5. Auditoría: sujeto, objeto y usuarios.
6. Papel de la auditoría de cuentas.
7. ¿Qué supone una auditoría de cuentas?
8. Elementos definitorios de la auditoría de cuentas.
9. Auditoría de cuentas anuales.
10. Las cuentas anuales.
11. Revisión y verificación de otros estados o documentos contables.
12. Clasificación de la auditoría de cuentas.

1. División general de la auditoría

1. Objeto y fines:

- Auditoría financiera o contable
- Auditoría de gestión

2. Ámbito:

- Auditoría empresarial o de organizaciones de negocio
- Auditoría pública o de entidades y organismos del sector público

3. Sujeto:

- Auditoría externa
- Auditoría interna

2. Concepto de auditoría de cuentas

“Se entenderá por auditoría de cuentas la actividad consistente en la revisión y verificación de documentos contables, siempre que aquella tenga por objeto la emisión de un informe que pueda tener efectos frente a terceros”.

LAC (art. 1.1)

“Se entenderá por auditoría de cuentas la actividad, realizada por una persona cualificada e independiente, consistente en analizar, mediante la utilización de las técnicas de revisión y verificación idóneas, la información económico-financiera deducida de los documentos contables examinados, y que tiene como objeto la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto su opinión responsable sobre la fiabilidad de la citada información, a fin de que se pueda conocer y valorar dicha información por terceros”.

RLAC (art. 1.1)

3. Concepto de auditoría de gestión

“Aquella actuación profesional que tiene por objeto la evaluación de la gestión de una empresa o entidad, en su conjunto o en parte, con la finalidad de determinar el grado de eficacia de la organización y la eficiencia con que se gestionan los medios disponibles para la consecución de los objetivos propuestos (es decir, la eficiencia de la gerencia) así como señalar todas aquellas medidas necesarias para mejorar dichos conceptos de eficiencia y eficacia.

Este amplio campo de actuación comprende tareas muy diferentes, que van desde la evaluación de mecanismos de control interno o la calidad de sistemas u operaciones (auditoría operacional) hasta la gestión administrativa en su totalidad (auditoría administrativa)”.

4. Concepto de auditoría interna

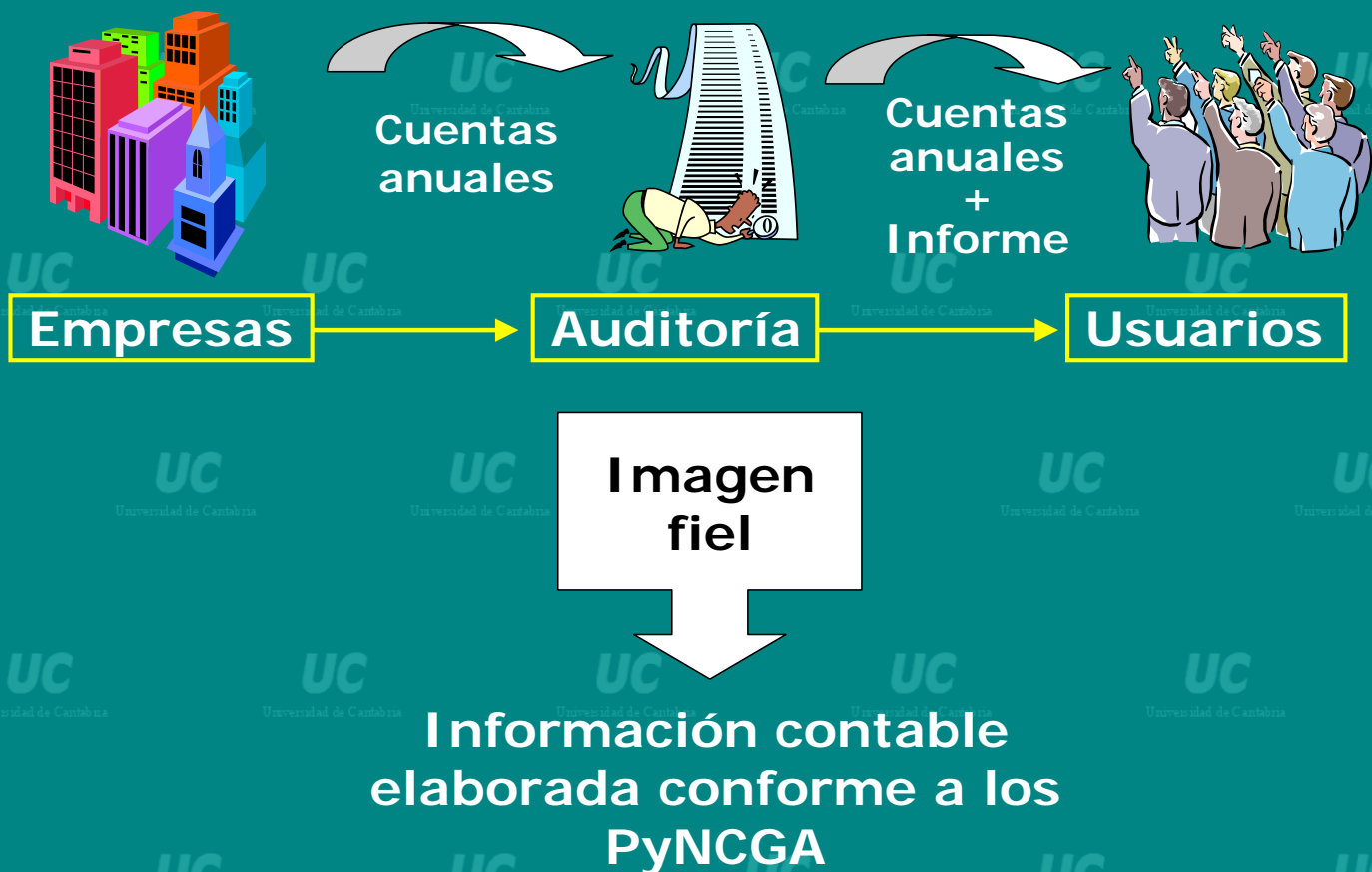
“La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”.

The Institute of Internal Auditors (IIA)

5. Auditoría: sujeto, objeto y usuarios

¿Qué se revisa? (objeto)	¿Quién la realiza? (sujeto)	¿A quién se informa? (usuarios)
Las cuentas anuales y otros documentos contables Auditoría de cuentas	Profesional ajeno a la compañía auditada Auditoría externa	Cualquier interesado en la información contable de la compañía Sociedad en general
Control interno, operaciones y recursos Auditoría de gestión	Profesional integrado en la compañía auditada Auditoría interna	Los responsables de la toma de decisiones en la compañía Dirección

6. Papel de la auditoría de cuentas



7. ¿Qué supone una auditoría de cuentas?

- Un examen.
- Una investigación crítica.
- Un proceso de revisión sistemático y objetivo.
- Un proceso para acumular y evaluar evidencia.
- Una investigación y evaluación independiente.
- Un trabajo realizado por un profesional independiente y competente.
- Un proceso para determinar la fiabilidad de la información contable.
- Un proceso para opinar sobre la razonabilidad de los estados contables y sobre el apego y la uniformidad en la aplicación de los PyNCGA.
- Un proceso para informar sobre el grado de correspondencia entre la información contable formulada y los criterios utilizados.

8. Elementos definitorios de la auditoría de cuentas

Financiera, empresarial, externa, independiente

1. Necesidad social

2. Objeto: documentos contables (estados financieros)

- Cuentas anuales.
- Informe de gestión (si acompaña a las cuentas anuales).

3. Sujeto: auditor de cuentas

- Individual (requisitos personales y profesionales).
- Sociedad de auditoría.

4. Metodología:

- Revisión y verificación selectiva para obtener evidencia suficiente y adecuada en base a normas, procedimientos y técnicas.

5. Finalidad:

- Alcanzar una opinión técnica que se emite en un informe.

9. Auditoría de cuentas anuales (I)

“Consistirá en verificar y dictaminar si dichas cuentas expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la empresa o entidad auditada así como el resultado de sus operaciones y los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado, de acuerdo con el código de comercio y demás legislación que le sea aplicable; también comprenderá la verificación de la concordancia del informe de gestión con dichas cuentas”.

LAC (art. 1.2)

9. Auditoría de cuentas anuales (II)

“Consistirá en verificar y dictaminar si dichas cuentas expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la empresa o entidad auditada, así como el resultado de sus operaciones, de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados”.

RLAC (art. 3.2)

“Cuando la entidad o empresa auditada viniera obligada a emitir un informe de gestión, o lo hubiera emitido voluntariamente, los auditores de cuentas extenderán su examen a la verificación de la concordancia de los datos contenidos en el mismo con los de las cuentas anuales examinadas”.

RLAC (art. 3.3)

10. Las cuentas anuales (I)

➤ Las cuentas anuales de una empresa comprenden:

- 1) El balance.
- 2) La cuenta de pérdidas y ganancias.
- 3) El estado de cambios en el patrimonio neto.
- 4) El estado de flujos de efectivo.
- 5) La memoria.

➤ Estos documentos forman una unidad.

➤ El estado de flujos de efectivo no será obligatorio para las empresas que puedan formular balance, estado de cambios en el patrimonio neto y memoria abreviados.

➤ El informe de gestión no es parte integrante de las cuentas anuales.

➤ Las sociedades que formulen balance y estado de cambios en el patrimonio neto abreviados no estarán obligadas a elaborar el informe de gestión.

10. Las cuentas anuales (II)

➤ Balance, estado de cambios en el patrimonio neto y memoria abreviados:

- Total activo no supere los 2.850.000 €.
- Importe neto de la cifra anual de negocios no supere los 5.700.000 €
- Número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a 50.

➤ Cuenta de pérdidas y ganancias abreviada:

- Total activo no supere los 11.400.000 €.
- Importe neto de la cifra anual de negocios no supere los 22.800.000 €.
- Número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a 250.

(deben darse al menos dos de estas tres circunstancias, a la fecha de cierre del ejercicio y durante dos años consecutivos)

11. Revisión y verificación de otros estados o documentos contables

“Los trabajos de revisión y verificación de otros estados o documentos contables que se realicen por un auditor de cuentas y que tengan como objeto la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica frente a terceros sobre si dichos estados o documentos contables reflejan adecuadamente los hechos económicos acaecidos en la empresa o entidad que aquellos deberían contener de acuerdo con las normas y práctica contable que resulte de aplicación”

RLAC (art. 6)

12. Clasificación de la auditoría de cuentas

1. Objeto:

- Auditoría de las cuentas anuales
- Trabajos de revisión y verificación de otros estados o documentos contables

2. Alcance:

- Auditoría completa
- Auditoría parcial
- Auditoría o revisión especial

3. Temporalidad de los estados contables auditados:

- Auditoría histórica o real
- Auditoría previsional

4. Causas u origen del encargo:

- Auditoría voluntaria
- Auditoría obligatoria

5. Frecuencia del trabajo:

- Auditoría periódica
- Auditoría ocasional

6. Herramienta metodológica:

- Auditoría general
- Auditoría sectorial

7. Sujeto ejecutor

- Auditoría externa
- Auditoría interna

8. Ámbito

- Auditoría empresarial
- Auditoría pública

9. Enfoque de trabajo

- Auditoría tradicional
- Auditoría de sistemas
- Auditoría basada en riesgos