

SUMARIO

Objetivos del curso.....	6
Introducción.....	7
1.- Introducción: Control Interno y Auditoría Interna	12
1.1.- Concepto y clases de auditoría.....	12
1.1.1.- ¿Qué es la auditoría?.....	12
1.1.2.- Concepto de auditoría.....	12
1.1.3.- Clases de auditoría.....	19
1.1.4.- Clasificación de la auditoría según el criterio de análisis elegido.....	19
1.1.5.- Características de diversas clases de auditoría y la consultoría.....	29
1.1.6.- La relación del Control Interno y de la Auditoría Interna.....	35
1.2.- Elementos generales sobre auditoría interna.....	39
1.2.1.- Concepto.....	39
1.2.2.- El auditor interno.....	40
1.3.- Generalidades sobre Control Interno.....	50
1.4.- NIA-ES 265 – Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad (RICAC 15-10-2013 – BOICAC 95 – BOE 13-11-2013).....	58
1.4.1.- Introducción.....	59
1.4.2.- Objetivo y definiciones.....	61
1.4.3.- Requerimientos.....	62
1.4.4.- Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	65
1.5.- NIA-ES 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno (RICAC 15-10-2013 – BOICAC 95 – BOE 13-11-2013).....	82
1.5.1.- Introducción.....	82
1.5.2.- Objetivo y definiciones.....	83
1.5.3.- Requerimientos.....	85
1.5.4.- Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	100
1.5.5.- Anexo 1 (Ref: Apartados 4(c), 14-24, A69-A104).....	169
1.5.6.- Anexo 2 (Ref: Apartados A33, A115).....	181
1.6.- El Control Interno y la gestión de riesgos.....	184
1.7.- Control interno y control de gestión.....	187
2.- Evaluación del control interno.....	196
2.1.- Concepto.....	196
2.1.1.- Criterios internacionales.....	196
2.2.- Evaluación del control interno en la realización de la auditoría de cuentas.....	211
2.2.1.- Introducción.....	211
2.3.- Alcance de la evaluación del sistema de control interno.....	218
2.3.1.- Evaluación del control interno en procesos con tratamiento informático de los datos.....	218
2.4.- Consideración por el auditor de trabajos realizados por la auditoría interna.....	220
2.5.- Evaluación del control interno relativa a la preparación de información contable intermedia.....	224
2.5.1.- Trabajo preliminar (auditoría interina) y final.....	227
2.6.- Aspectos de un sistema de control interno que afectan a partidas contables.....	230
2.6.1.- Control interno del inmovilizado intangible.....	230
2.6.2.- Control interno del inmovilizado material.....	231
2.6.3.- Control interno de inversiones financieras.....	232
2.6.4.- Control interno de transacciones con empresas vinculadas.....	234
2.6.5.- Control interno de existencias.....	235
2.6.6.- Control interno de cuentas a cobrar.....	238
2.6.7.- Control interno de tesorería.....	240
2.6.8.- Control Interno de capital y reservas.....	245
2.6.9.- Control interno de préstamos y créditos.....	248
2.6.10.- Control interno de cuentas a pagar.....	249
2.6.11.- Control interno para provisiones.....	251
2.6.12.- Control interno de impuestos y otros tributos.....	253
2.6.13.- Control interno de ajustes por periodificación.....	255



2.6.14.- Control interno de compras	256
2.6.15.- Control interno de ventas.	258
2.6.16.- Control interno de gastos de personal.....	260
2.7.- El control interno – Enfoque COSO	262
2.7.1.- El informe COSO.	264
2.7.2.- Definición y objetivos del Control Interno.....	265
2.7.3.- Componentes de COSO	268
2.7.4.- Ambiente de control	270
2.7.5.- Evaluación de riesgos	271
2.7.6.- Actividades de control	274
2.7.7.- Información y comunicación.....	276
2.7.8.- Supervisión	279
3.- Guía de control interno: Gestión de riesgos.....	282
3.1.- ¿Por qué gestionar los riesgos?	282
3.2.- Documentación del trabajo	286
3.3.- Fuentes de información	288
3.4.- Materialidad.....	289
3.5.- Metodología para la de identificación y evaluación de riesgos	290
3.5.1.- Fase 1: Evaluación del modelo de la organización	290
3.5.2.- Fase 2: Evaluación de los procesos clave de la organización	291
3.5.3.- Fase 3: Definición del plan de mejora.....	292
3.5.4.- Fase 4: Auditoría del control interno	293
3.6.- Estándares internacionales en gestión de riesgos.	294
4.- Guía de control interno: Evaluación del modelo de la organización.....	299
4.1. Paso 1: Entendimiento de la organización	300
4.2.- Paso 2: Entendimiento de los objetivos y las estrategias	302
4.2.1.- Objetivos y estrategias del negocio	302
4.2.2.- Establecimiento de objetivos	305
4.3.- Paso 3: Identificación de riesgos de negocio y fraude.....	312
4.3.1.- Identificación de eventos.....	318
4.4.- Paso 4: Identificación de los procesos clave	338
4.5.- Entendimiento de la organización: Negocio de la entidad	344
4.6.- Entendimiento de la organización: Ambiente externo e interno	362
4.6.1.- Ambiente político, económico, social, tecnológico y ambiental	362
4.6.2.- Ambiente de la industria: Las 5 Fuerzas de Porter	368
4.6.3.- Ambiente interno de la entidad	373
4.7.- Entendimiento de la organización: Medición del rendimiento de la entidad.	414
4.7.1.- Análisis Financieros	414
4.7.2.- Perspectivas del "Balanced Scorecard": El cuadro de mando	418
4.7.3.- El "Benchmark"	421
5.- Guía de control interno: Evaluación de los procesos clave de la organización.....	423
5.1 Evaluación de procesos que administran transacciones significativas	425
5.2.- Evaluación de procesos que administran riesgos de negocio y/o fraude.....	439
5.3.- Ejemplos de cómo evaluar el diseño y la efectividad de los controles:.....	445
6.- Casos prácticos.	460
6.1.- Entendimiento de la entidad.	460
6.2.- Matrices de riesgos y controles de procesos.	473
6.2.1.- Matriz de riesgos y controles de un proceso de compras.	473
6.2.2.- Matriz de riesgos y controles de un proceso de ventas.	476
6.2.3.- Matriz de riesgos y controles de un proceso de tesorería.	481
6.2.4.- Matriz de riesgos y controles de el proceso de contable.....	484
6.2.5.- Matriz de riesgos y controles de el proceso de facturación y cobro.	487
6.2.6.- Matriz de riesgos y controles en el proceso de contratación.....	490
6.2.7.- Matriz de riesgos y controles en el proceso de inventarios.	492
6.2.8.- Matriz de riesgos y controles en el proceso de activos fijos.....	494
6.3.- Segregación de funciones.	497
6.3.1.- Segregación de funciones del proceso de ventas.....	498

6.3.2.- Segregación de funciones del proceso de compras.	500
6.4.- Lista de chequeo de buenas prácticas administrativas.	502
Bibliografía.....	508