



SUMARIO

Objetivos del curso.....	5
Introducción.....	6
1.- Concepto y clases de auditoría.....	11
1.1.- ¿Qué es la auditoría?	11
1.1.1.- Orígenes de la auditoría.....	11
1.1.2.- Concepto de auditoría.....	13
1.2.- Clases de auditoría.....	20
1.2.1.- Clasificación de la auditoría según el criterio de análisis elegido.....	20
1.2.2.- Características de diversas clases de auditoría y la consultoría.....	30
1.3.- La relación del Control Interno y de la Auditoría Interna.....	36
2.- Elementos generales sobre auditoría interna.....	40
2.1.- Concepto.....	40
2.2.- El auditor interno.....	42
2.3.- NIA-ES 610 – Utilización del trabajo de los auditores internos (RICAC 15-10-2013 – BOICAC 95 – BOE 13-11-2013).....	52
2.3.1.- Introducción.....	53
2.3.2.- Objetivos y definiciones.....	55
2.3.3.- Requerimientos.....	56
2.3.4.- Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.....	59
3.- Elementos generales sobre control interno.....	67
3.1.- Generalidades sobre Control Interno.....	67
3.2.- El Control Interno y la gestión de riesgos.....	74
3.3.- Evaluación del control interno.....	77
3.3.1.- Concepto.....	77
3.3.2.- Criterios internacionales.....	77
3.4.- Evaluación del control interno en la realización de la auditoría de cuentas.....	92
3.4.1.- Introducción.....	92
3.5.- Alcance de la evaluación del sistema de control interno.....	100
3.5.1.- Evaluación del control interno en procesos con tratamiento informático de los datos.....	100
3.6.- Consideración por el auditor de trabajos realizados por la auditoría interna.....	102
3.7.- Evaluación del control interno relativa a la preparación de información contable intermedia.....	106
3.7.1.- Trabajo preliminar (auditoría interina) y final.....	109
3.8.- Aspectos de un sistema de control interno que afectan a partidas contables.....	112
3.8.1.- Control interno del inmovilizado intangible	112
3.8.2.- Control interno del inmovilizado material.....	113
3.8.3.- Control interno de inversiones financieras.....	114
3.8.4.- Control interno de transacciones con empresas vinculadas.....	115
3.8.5.- Control interno de existencias.....	117
3.8.6.- Control interno de cuentas a cobrar.....	120
3.8.7.- Control interno de tesorería.....	122
3.8.8.- Control Interno de capital y reservas.....	127
3.8.9.- Control interno de préstamos y créditos	129
3.8.10.- Control interno de cuentas a pagar.....	131
3.8.11.- Control interno para provisiones de riesgos y gastos.....	133
3.8.12.- Control interno de impuestos y otros tributos.....	134
3.8.13.- Control interno de gastos e ingresos a distribuir en varios ejercicios y ajustes por periodificación de activo y pasivo.....	137
3.8.14.- Control interno de compras	138
3.8.15.- Control interno de ventas.....	140
3.8.16.- Control interno de gastos de personal.....	142
3.9.- El control interno – Enfoque COSO	144
3.9.1.- El informe COSO	147
3.9.2.- Definición y objetivos del Control Interno.....	148

3.9.3.- Componentes de COSO	151
3.9.4.- Ambiente de control	152
3.9.5.- Evaluación de riesgos	154
3.9.6.- Actividades de control	156
3.9.7.- Información y comunicación	159
3.9.8.- Supervisión	161
4.- Control interno y control de gestión.	165
5.- La prevención del fraude.....	174
5.1.- El fraude.....	174
5.2.- Fraude financiero en las organizaciones.....	180
5.3.- El fraude corporativo.....	188
5.4.- El fraude laboral (particular, malversación de activos)	196
5.5.- El fraude y delitos conexos.....	198
5.6.- Actitud reactiva frente al fraude.	200
5.7.- Tendencias actuales en el fraude	206
5.7.1.- El crimen organizado y el criminal ejecutivo	207
5.7.2.- Los paraísos bancarios offshore.....	210
5.8.- El auditor y el fraude.....	214
5.8.1.- Norma internacional de auditoría 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude (NIA-ES 240).....	217
5.8.2.- Responsabilidad de los auditores de cuentas ante el blanqueo de capitales	220
5.9.- Medidas de prevención y detección del fraude.	222
5.10.- Perfil del defraudador	228
5.11.- Identificación de riesgos de fraude.....	232
5.11.1.- Concepto y generalidades sobre el riesgo	232
5.11.2.- Indicadores o señales de alarma para la investigación de un fraude.	235
5.11.3.- Metodología de evaluación del riesgo.	241
6.- Elementos generales de la auditoría forense.....	249
6.1.- Introducción. Delimitación de la Auditoría Forense	249
6.1.1.- Marco conceptual de la Auditoría Forense.	252
6.2.- Antecedentes históricos y actualidad.....	260
6.3.- Contabilidad, Auditoría y Auditoría Forense.....	266
6.3.1.- Contabilidad y Auditoría Forense.	266
6.3.2.- Auditoría Financiera y Auditoría Forense.	268
6.3.3.- Auditoría Interna y Auditoría Forense.	279
6.4.- El Auditor Forense.....	284
6.5.- Fases de la Auditoría Forense.....	286
Bibliografía.....	289