

Índice

Índice del material complementario	19
Prólogo	21
1. Área de las inmovilizaciones materiales, inversiones inmobiliarias, inmovilizaciones en curso e inmovilizados materiales mantenidos para la venta.....	23
1.1. Descripción del área de las inmovilizaciones materiales, inversiones inmobiliarias, inmovilizaciones materiales en curso e inmovilizados materiales mantenidos para la venta	23
1.1.1. Concepto de inmovilizaciones materiales	23
1.1.2. Concepto de inversiones inmobiliarias.....	24
1.1.3. Concepto de inversiones materiales mantenidas para la venta	24
1.2. Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de las inmovilizaciones materiales, inversiones inmobiliarias, inmovilizaciones materiales en curso e inmovilizados materiales mantenidos para la venta	25
1.3. Objetivos de la auditoría en el área de las inmovilizaciones materiales, inversiones inmobiliarias, inmovilizaciones materiales en curso e inmovilizados materiales mantenidos para la venta	27
1.4. Análisis de las normas de registro y valoración en el área de las inmovilizaciones materiales, inversiones inmobiliarias, inmovilizaciones materiales en curso e inmovilizados materiales mantenidos para la venta.....	29
1.4.1. Normas de registro y valoración referidas a la valoración inicial de las inmovilizaciones materiales, inversiones inmobiliarias e inmovilizaciones materiales en curso.....	29
1.4.1.1. Esquema general	29
1.4.1.2. Precio de adquisición y costes de producción.....	30
1.4.1.3. Otros conceptos incorporables al precio de adquisición o al coste de producción.....	30

1.4.2.	Normas de registro y valoración referidas a los activos no corrientes y grupos enajenables mantenidos para la venta	35
1.4.3.	Normas particulares de valoración referidas al inmovilizado material.....	35
1.4.4.	Permutas y adquisiciones del inmovilizado material entregando como pago parcial otro inmovilizado material.....	39
1.4.5.	Adquisiciones de inmovilizado a título gratuito.....	40
1.4.6.	Valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias en un momento posterior.....	40
1.4.7.	Deudas por compra de inmovilizado	48
1.4.8.	Baja de un elemento de inmovilizado material.....	48
1.5.	Tratamiento del inmovilizado material en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	49
1.6.	Aspectos fundamentales del control interno en el área del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias, inmovilizaciones materiales en curso e inmovilizados mantenidos para la venta.....	49
1.6.1.	Estudio y evaluación del control interno.....	49
1.6.2.	Cuestionario de evaluación del control interno	50
1.7.	Programa y procedimientos de auditoría en el área del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias, inmovilizaciones materiales en curso e inmovilizados mantenidos para la venta.....	53
	Supuesto número 1. Inmovilizado material (I).....	61
	Supuesto número 2. Inmovilizado material (II).....	73
2.	Área del inmovilizado intangible y área de arrendamiento financiero.....	89
2.1.	Descripción del área del inmovilizado intangible	89
2.1.1.	Concepto de inmovilizado intangible.....	89
2.1.2.	Reconocimiento contable de un inmovilizado de naturaleza intangible.....	90
2.1.3.	Tratamiento de los gastos de constitución, primer establecimiento, ampliación de capital, formalización de deudas y gastos por intereses diferidos	91
2.2.	Problemas más relevantes que se originan en la auditoría en el área del inmovilizado intangible.....	91
2.3.	Descripción y normas de registro y valoración del área del arrendamiento financiero	93
2.3.1.	Descripción.....	93
2.3.2.	Normas de registro y valoración.....	93
2.4.	Problemas más relevantes que se originan en la auditoría en el área del arrendamiento financiero.....	96
2.5.	Objetivos de la auditoría en el área del inmovilizado intangible.....	98
2.6.	Análisis de los criterios de valoración de las áreas del inmovilizado intangible	99
2.6.1.	Criterios generales.....	99
2.6.2.	Investigación. Desarrollo	100

2.6.2.1.	Concepto.....	100
2.6.2.2.	Valoración de la investigación y desarrollo.....	100
2.6.2.3.	Reglas particulares de valoración e imputación a resultados de la investigación y desarrollo.....	101
2.6.3.	Propiedad industrial.....	102
2.6.3.1.	Concepto.....	102
2.6.3.2.	Clases de propiedad industrial y forma de registro.....	102
2.6.3.3.	Valoración de la propiedad industrial.....	103
2.6.4.	Fondo de comercio.....	104
2.6.4.1.	Concepto de fondo de comercio.....	104
2.6.4.2.	Valoración y contabilización de la amortización y el deterioro del fondo de comercio.....	104
2.6.4.3.	Reglas referentes a los activos adquiridos y pasivos asumidos.....	105
2.6.4.4.	Diferencia negativa en combinaciones de negocio.....	106
2.6.4.5.	Reserva por fondo de comercio.....	106
2.6.5.	Derechos de traspaso.....	106
2.6.5.1.	Concepto.....	106
2.6.5.2.	Valoración de los derechos de traspaso y corrección valorativa por deterioro.....	107
2.6.6.	Concesiones administrativas.....	107
2.6.6.1.	Concepto.....	107
2.6.6.2.	Valoración e imputación a resultados de las concesiones administrativas.....	107
2.6.7.	Aplicaciones informáticas.....	108
2.6.7.1.	Concepto.....	108
2.6.7.2.	Valoración de las aplicaciones informáticas y correcciones valorativas por deterioro.....	108
2.6.8.	Otros inmovilizados intangibles.....	109
2.7.	Tratamiento del inmovilizado inmaterial en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	109
2.7.1.	Normas referidas al inmovilizado intangible.....	109
2.7.1.1.	Normas que lo regulan.....	109
2.7.2.	Normas referidas al arrendamiento financiero.....	110
2.8.	Aspectos fundamentales del control interno en el área del inmovilizado intangible.....	110
2.8.1.	Estudio y evaluación del control interno.....	110
2.8.2.	Cuestionario de evaluación del control interno.....	111
2.9.	Procedimientos de auditoría en el área del inmovilizado intangible.....	113
Supuesto número 3.	Inmovilizado intangible.....	121
Supuesto número 4.	Arrendamiento financiero.....	134
Supuesto número 5.	Inmovilizado material e inmovilizado intangible.....	138
Supuesto número 6.	Inmovilizado material.....	151
3.	Inversiones financieras.....	165
3.1.	Descripción del área de las inversiones financieras.....	165

3.1.1.	Concepto de inversión financiera	165
3.1.2.	Características	166
3.1.3.	Concepto y categorías de instrumentos financieros.....	167
3.2.	Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de inversiones financieras	167
3.3.	Objetivos de la auditoría en el área de inversiones financieras.....	169
3.4.	Normas de registro y valoración de las inversiones financieras.....	170
3.5.	Contenido de los activos financieros.....	171
3.5.1.	Valoración y deterioro de los préstamos y partidas a cobrar	172
3.5.1.1.	Concepto y naturaleza.....	172
3.5.1.2.	Criterios de valoración.....	173
3.5.1.3.	Criterios de reconocimiento y reversión del deterioro ..	174
3.5.2.	Valoración y deterioro de las inversiones mantenidas hasta el vencimiento	174
3.5.2.1.	Concepto y naturaleza.....	174
3.5.2.2.	Criterios de valoración.....	174
3.5.2.3.	Criterios de reconocimiento y reversión del deterioro ..	175
3.5.3.	Valoración y deterioro de los activos financieros para negociar ..	176
3.5.3.1.	Concepto y naturaleza.....	176
3.5.3.2.	Criterios de valoración.....	176
3.5.3.3.	Criterios de reconocimiento y reversión del deterioro ..	176
3.5.4.	Valoración y deterioro de otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.....	177
3.5.4.1.	Concepto y naturaleza.....	177
3.5.4.2.	Criterios de valoración.....	177
3.5.4.3.	Criterios de reconocimiento y reversión del deterioro ..	178
3.5.5.	Valoración y deterioro de las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas	178
3.5.5.1.	Concepto y naturaleza.....	178
3.5.5.2.	Criterios de valoración.....	180
3.5.5.3.	Criterios de reconocimiento y reversión del deterioro ..	181
3.5.6.	Valoración y deterioro de otros activos financieros disponibles para la venta.....	182
3.5.6.1.	Concepto y naturaleza.....	182
3.5.6.2.	Criterios de valoración.....	183
3.5.6.3.	Criterios de reconocimiento y reversión del deterioro ..	184
3.5.7.	Reclasificación de activos financieros.....	185
3.5.8.	Baja de activos financieros	186
3.5.9.	Valores adquiridos con cupón corrido.....	187
3.5.10.	Derecho preferente de suscripción de acciones.....	188
3.5.10.1.	Criterios generales.....	188
3.5.10.2.	Valoración de los derechos de suscripción	189
3.5.11.	Intereses y dividendos recibidos de activos financieros.....	191
3.5.12.	Títulos de renta fija.....	191
3.5.12.1.	Características	191
3.5.12.2.	Activos con rendimientos implícitos.....	192
3.5.13.	Usufructo de acciones.....	193

3.5.13.1. Concepto y naturaleza	193
3.5.13.2. Valoración y contabilización del usufructo de acciones.....	194
3.6. Tratamiento de las inversiones financieras en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	195
3.7. Aspectos fundamentales del control interno en el área de las inversiones financieras.....	195
3.7.1. Estudio y evaluación del control interno	195
3.7.2. Cuestionario de control interno	197
3.8. Programa y procedimientos de auditoría en el área de las inversiones financieras	199
Supuesto número 7. Inversiones financieras (I).....	212
Supuesto número 8. Inversiones financieras (II).....	227
4. Área de existencias	241
4.1. Descripción del área de existencias	241
4.2. Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de existencias	242
4.3. Objetivos de auditoría en el área de existencias	243
4.4. Criterios de valoración de las existencias.....	245
4.4.1. Valoración inicial	245
4.4.2. Correcciones valorativas por deterioro.....	249
4.4.3. Costes asociados a las existencias	249
4.4.4. Subproductos, residuos y unidades perdidas	250
4.4.5. Mercancías en situaciones especiales.....	251
4.4.6. Contratos de suministro	252
4.4.7. Opciones de compra sobre bienes.....	252
4.4.8. Contratos de futuros y de opciones sobre existencias	253
4.5. Tratamiento de las existencias en las normas internacionales de información financiera (NIC/NIIF).....	254
4.6. Aspectos fundamentales del control interno en el área de existencias	254
4.6.1. Estudio y evaluación del control interno	254
4.6.2. Cuestionario de control interno	256
4.7. Programa y procedimientos de auditoría en el área de existencias.....	257
Supuesto número 9. Existencias (I).....	275
Supuesto número 10. Existencias (II)	287
5. Derechos de cobro por operaciones comerciales, prestaciones de servicios y ventas, otras cuentas a cobrar y ajustes por periodificación.....	307
5.1. Descripción del área de derechos de cobro por operaciones comerciales, prestaciones de servicios y ventas, otras cuentas a cobrar y ajustes por periodificación.....	307

5.2.	Problemas más relevantes originados en la auditoría del área de derechos de cobro por operaciones comerciales, prestaciones de servicios y ventas y otras cuentas a cobrar.....	308
5.3.	Objetivos de la auditoría del área de derechos de cobro por operaciones comerciales, prestaciones de servicios y ventas y otras cuentas por cobrar.....	311
5.4.	Análisis de los criterios de valoración del área de derechos de cobro por operaciones, prestaciones de servicios y ventas, y otras cuentas por cobrar.....	313
5.4.1.	Normas generales de valoración del área de derechos de cobro por operaciones comerciales	313
5.4.2.	Normas de valoración de los ingresos por ventas y prestación de servicios.....	316
5.4.3.	Dividendos a cobrar, intereses a cobrar y dividendo activo a cuenta.....	319
5.4.4.	Auditoría de las cuentas de personal	319
5.4.5.	Auditoría de las cuentas de impuestos	320
5.4.6.	Casos especiales relacionados con los derechos de cobro.....	320
5.4.7.	Tratamiento fiscal de los derechos de cobro por operaciones de tráfico.....	322
5.5.	Aspectos fundamentales del control interno en el área de derechos de cobro por operaciones comerciales, prestaciones de servicios y ventas y otras cuentas por cobrar.....	323
5.5.1.	Estudio y evaluación del cobro interno	323
5.5.2.	Cuestionario de control interno en el área de los derechos de cobro por operaciones comerciales, ventas, otras cuentas por cobrar y ajustes por periodificación.....	327
5.6.	Programa y procedimientos de auditoría en el área de derechos de cobro por operaciones comerciales, prestaciones de servicios y ventas, otras cuentas por cobrar y ajustes por periodificación.....	330
Supuesto número 11.	Derechos de cobro por operaciones comerciales y otras cuentas a cobrar (I).....	342
Supuesto número 12.	Derechos de cobro por operaciones comerciales y otras cuentas a cobrar (II).....	358
6.	Área de tesorería, otros activos líquidos y moneda extranjera ...	377
6.1.	Descripción del área de tesorería, otros activos líquidos y moneda extranjera	377
6.2.	Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de tesorería, otros activos líquidos y moneda extranjera	378
6.3.	Objetivos de la auditoría en el área de tesorería, otros activos líquidos y moneda extranjera	380
6.4.	Análisis de los criterios de valoración y contabilización del área de tesorería, otros activos líquidos y moneda extranjera.....	381
6.4.1.	Valoración de la tesorería.....	381

6.4.2.	Valoración de la moneda extranjera.....	381
6.4.2.1.	Concepto de transacción de moneda extranjera	381
6.4.2.2.	Partidas monetarias y partidas no monetarias	381
6.4.2.3.	Valoración de la moneda extranjera.....	382
6.4.2.4.	Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación.....	384
6.5.	Aspectos fundamentales del control interno en el área de tesorería, otros activos líquidos y moneda extranjera.....	385
6.5.1.	Estudio y evaluación del control interno	385
6.5.2.	Forma de contabilización y representación de la tesorería y otros activos.....	386
6.5.3.	Aspectos más relevantes que debe contener el sistema de control interno.....	387
6.5.4.	Cuestionario de evaluación del control interno	392
6.6.	Programa y procedimientos de auditoría en el área de tesorería, otros activos líquidos y moneda extranjera	396
Supuesto número 13.	Tesorería y otros activos líquidos (I).....	409
Supuesto número 14.	Tesorería y otros activos líquidos (II).....	414
Supuesto número 15.	Moneda extranjera: partidas monetarias.....	424
Supuesto número 16.	Moneda extranjera: partidas no monetarias	432
7.	Área de pasivo.....	437
7.1.	Descripción del área de pasivo exigible	437
7.1.1.	Concepto.....	437
7.1.2.	Características	438
7.1.3.	Estructura de los pasivos en el Plan General de Contabilidad.....	439
7.2.	Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de pasivo.....	440
7.3.	Objetivos de auditoría del área de pasivo.....	441
7.4.	Análisis de los criterios de valoración del área de pasivo.....	444
7.4.1.	Introducción.....	444
7.4.2.	Concepto y clasificación de los pasivos financieros	444
7.4.2.1.	Débitos y partidas a pagar.....	445
7.4.2.2.	Pasivos financieros mantenidos para negociar.....	446
7.4.2.3.	Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias	447
7.4.2.4.	Reclasificación de pasivos financieros	448
7.4.2.5.	Baja de pasivos financieros	448
7.5.	Análisis de los principales conceptos del pasivo exigible	449
7.5.1.	Deudas a largo plazo con características especiales	449
7.5.2.	Deudas con partes vinculadas	450
7.5.3.	Deudas por préstamos recibidos, empréstitos y otros conceptos....	450
7.5.4.	Pasivos por fianzas, garantías y otros conceptos a largo plazo.....	451
7.5.5.	Situaciones transitorias de financiación	451
7.5.6.	Acreeedores por operaciones comerciales	452

7.6.	Análisis específico de los empréstitos y otros conceptos análogos.....	453
7.6.1.	Concepto y clases	453
7.6.2.	Pasivos por retribuciones a largo plazo al personal	454
7.6.2.1.	Concepto.....	454
7.6.2.2.	Retribuciones a largo plazo de aportación definida	455
7.6.2.3.	Retribuciones a largo plazo de prestación definida.....	455
7.6.3.	Pagos basados en instrumentos de patrimonio	457
7.6.3.1.	Concepto.....	457
7.6.3.2.	Valoración.....	457
7.6.4.	Dividendo activo a pagar.....	458
7.6.5.	Ajustes por periodificación.....	459
7.6.6.	Fianzas y depósitos recibidos.....	459
7.6.7.	Otras cuestiones relacionadas con los pasivos que debe tener en cuenta el auditor.....	459
7.7.	Tratamiento del pasivo y de las retribuciones a los empleados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	463
7.8.	Aspectos fundamentales del control interno en el área de pasivo.....	464
7.8.1.	Estudio y evaluación del control interno	464
7.8.2.	Cuestionario de evaluación del control interno	466
7.9.	Programa y procedimientos en el área de pasivo.....	470
Supuesto número 17.	Cuentas a pagar	482
Supuesto número 18.	Préstamos y otras cuentas por pagar.....	489
Supuesto número 19.	Pasivos financieros mantenidos para negociar	492
Supuesto número 20.	Pagos basados en instrumentos de patrimonio	495
8.	Área de provisiones y otras contingencias y hechos posteriores.....	499
8.1.	Concepto de provisiones y otras contingencias, y hechos posteriores.....	499
8.1.1.	Introducción.....	499
8.1.2.	Provisiones	500
8.1.3.	Contingencias	501
8.1.4.	Hechos posteriores	501
8.2.	Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de contingencias y provisiones de pasivo y hechos posteriores.....	502
8.3.	Análisis de los criterios de valoración del área de provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores	503
8.3.1.	Criterios generales.....	503
8.3.2.	Provisiones por retribuciones a largo plazo al personal	504
8.3.2.1.	Concepto.....	504
8.3.2.2.	Valoración.....	505
8.3.3.	Provisión para impuestos.....	505
8.3.4.	Provisión para otras responsabilidades	505
8.3.5.	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	506
8.3.5.1.	Concepto.....	506

8.3.5.2. Valoración.....	506
8.3.6. Provisión para actuaciones medioambientales.....	506
8.3.7. Provisión para reestructuraciones.....	507
8.3.8. Provisión por transacciones con pagos pasados en instrumentos de patrimonio	509
8.3.8.1. Concepto.....	509
8.3.8.1. Valoración.....	509
8.3.9. Provisiones por operaciones comerciales.....	510
8.3.10. Casos especiales.....	512
8.3.11. Tratamiento fiscal de las provisiones.....	512
8.4. Tratamiento de las provisiones en general y de los planes de pensiones en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	514
8.4.1. Normas de registro y valoración referidas a hechos posteriores al cierre del ejercicio	515
8.5. Objetivos de auditoría en el área de provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores.....	515
8.6. Aspectos fundamentales del control interno en el área de provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores.....	516
8.6.1. Estudio y evaluación del control interno.....	516
8.6.2. Cuestionario de control interno en el área de provisiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores.....	517
8.7. Programas y procedimientos de auditoría en el área de provisiones, contingencias y hechos posteriores.....	519
Supuesto número 21. Provisión por remuneraciones a largo plazo al personal..	526
9. Área de patrimonio neto.....	531
9.1. Concepto y características del patrimonio neto.....	531
9.1.1. Concepto de patrimonio neto	531
9.1.2. Diferencias entre patrimonio neto y fondos propios.....	531
9.1.3. Distinción entre patrimonio contable y patrimonio a efectos mercantiles.....	532
9.1.4. Los instrumentos de patrimonio propio como materialización del patrimonio neto	533
9.1.4.1. Concepto y naturaleza de los instrumentos de patrimonio propio	533
9.1.4.2. Registro y valoración de los instrumentos de patrimonio propio.....	533
9.1.5. Instrumentos financieros compuestos.....	534
9.1.5.1. Concepto de instrumentos financieros compuestos	534
9.1.5.2. Reconocimiento y valoración de los instrumentos financieros compuestos	534
9.1.6. Instrumentos financieros híbridos.....	534
9.1.6.1. Concepto de instrumentos financieros híbridos.....	534
9.1.6.2. Valoración de los instrumentos financieros híbridos.....	535
9.1.7. Otros casos particulares	535

9.1.8.	Coberturas contables.....	535
9.2.	Problemas más relevantes que se originan en la auditoría del área de patrimonio neto.....	536
9.3.	Objetivos de la auditoría en el área de patrimonio neto.....	537
9.4.	Análisis de los criterios de registro y valoración en la auditoría del área de patrimonio neto.....	539
9.4.1.	Capital.....	539
9.4.1.1.	Capital.....	539
9.4.1.2.	Fondo social.....	540
9.4.1.3.	Capital social.....	540
9.4.2.	Reservas.....	544
9.4.2.1.	Concepto de reservas.....	544
9.4.2.2.	Clases de reservas.....	544
9.4.3.	Resultados pendientes de aplicación.....	550
9.4.4.	Subvenciones, donaciones y legados.....	552
9.4.4.1.	Concepto de subvenciones, donaciones y legados.....	552
9.4.4.2.	Reconocimiento contable y valoración de las subvenciones, donaciones y legados.....	553
9.4.5.	Ajustes por valoración en instrumentos financieros.....	555
9.4.6.	Otras cuestiones relacionadas con los recursos propios.....	556
9.4.6.1.	Aportaciones no dinerarias.....	556
9.4.6.2.	Dividendos.....	556
9.4.6.3.	Operaciones de titulización.....	557
9.5.	Tratamiento de los fondos propios en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	558
9.6.	Aspectos fundamentales del control interno en el área de patrimonio neto.....	559
9.6.1.	Estudio y evaluación del control interno.....	559
9.6.2.	Cuestionario de evaluación del control interno.....	560
9.7.	Programa y procedimientos de la auditoría en el área de patrimonio neto.....	561
Supuesto número 22.	Patrimonio neto (I).....	577
Supuesto número 23.	Patrimonio neto (II).....	585
Supuesto número 24.	Subvenciones, donaciones y legados de capital.....	588
10.	Área de impuestos.....	593
10.1.	Descripción del área de impuestos y problemas más relevantes que se originan en la auditoría.....	593
10.2.	Objetivos de la auditoría en el área de impuestos.....	595
10.3.	Normas de registro y valoración del impuesto de beneficios en el PGC.....	597
10.3.1.	Introducción.....	597
10.3.2.	Normas de registro y valoración del impuesto sobre beneficios.....	598
10.3.2.1.	El concepto de gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios.....	598
10.3.2.2.	Activos y pasivos por impuesto corriente.....	600
10.3.2.3.	Activos y pasivos por impuesto diferido.....	601

10.3.2.4.	Diferencias permanentes	602
10.3.2.5.	Diferencias temporarias	604
10.3.2.6.	Pasivos por impuesto diferido	607
10.3.2.7.	Activos por impuesto diferido.....	608
10.3.2.8.	Valoración de los activos y pasivos por impuesto corriente y diferido	608
10.3.2.9.	Créditos por compensación de bases imponibles negativas.....	609
10.3.3.	Normas de registro y valoración sobre el IVA y el Impuesto General Indirecto Canario (IGIC) y otros impuestos indirectos..	611
10.4.	Tratamiento del Impuesto sobre Beneficios en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	611
10.5.	Aspectos fundamentales del control interno en el área de impuestos.....	612
10.5.1.	Estudio y evaluación del control interno en el área de impuestos	612
10.5.2.	Cuestionario de evaluación del control interno	613
10.6.	Programa y procedimientos de auditoría en el área de impuestos.....	616
	Modelos de papeles de trabajo formalizados en el área de impuestos	632
	Supuesto número 25. Resultados con efecto en patrimonio	641
	Supuesto número 26. Crédito por pérdidas a compensar.....	644
	Supuesto número 27. Cambio en el tipo impositivo	647
11.	Área de combinaciones de negocios. Negocios conjuntos. Cambio en criterios contables, errores y estimaciones contables	651
11.1.	Descripción del área de las combinaciones de negocios., negocios conjuntos., cambio en criterios contables, errores y estimaciones contables .	651
11.1.1.	Descripción de las combinaciones de negocios	651
11.1.2.	Descripción de los negocios conjuntos.....	652
11.1.3.	Descripción de los cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables	652
11.2.	Problemas más relevantes que se originan en la auditoría de las combinaciones de negocios. Negocios conjuntos. Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables	653
11.3.	Objetivos de la auditoría de la combinación de negocios. Negocios conjuntos. Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables.	654
11.4.	Normas de registro y valoración de las combinaciones de negocios. Negocios conjuntos. Cambios en criterios contables, errores y estimaciones	655
11.4.1.	Combinaciones de negocios	655
11.4.1.1.	Criterios generales de valoración de las combinaciones de negocios.....	655
11.4.1.2.	Valoración de los activos identificables adquiridos y de los pasivos asumidos en las combinaciones de negocios.....	657
11.4.1.3.	Determinación del importe del fondo de comercio o de la diferencia negativa en las combinaciones de negocios.....	658

Índice

11.4.1.4.	Contabilidad provisional en las combinaciones de negocios.....	658
11.4.1.5.	Combinaciones de negocios realizadas por etapas....	659
11.4.2.	Normas de registro y valoración de los negocios conjuntos	659
11.4.3.	Normas de registro y valoración para los cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables	660
11.5.	Régimen fiscal de las combinaciones de negocios.....	661
11.6.	Tratamiento de las combinaciones de negocios, negocios conjuntos, cambios en criterios contables, errores y estimaciones en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC/NIIF).....	662
11.7.	Normas de control interno en el área de las combinaciones de negocios, negocios conjuntos, cambio en criterios contables, errores y estimaciones contables	663
11.7.1.	Estudio y evaluación del control interno	663
11.7.2.	Cuestionario de control interno	664
11.8.	Programa y procedimientos de auditoría en el área de las combinaciones de negocios, negocios conjuntos, cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables	666
Supuesto número 28.	Combinaciones de negocio	672
12.	Supuestos prácticos sobre muestreo estadístico e informes de auditoría.....	679
Supuesto número 29.	Muestreo estadístico aplicado a la auditoría.....	679
Supuesto número 30.	Informes de auditoría	692
Anexo.	Modificaciones que deberán incorporarse al PGC, al PGC para Pymes, a las NFCAC y a las Normas de Adaptación del PGC a las entidades sin fines lucrativos según el proyecto de Real Decreto de 22 de diciembre de 2015	697