

Índice

Abreviaturas	25
Presentación	27
1. Concepto e historia de la auditoría	31
1.1. Introducción	31
1.2. La auditoría, una necesidad social	32
1.3. La auditoría como actividad profesional aplicable a cualquier ente económico	33
1.4. Notas definitorias del concepto de auditoría	33
1.5. Clases de auditoría	37
1.5.1. Introducción	37
1.5.2. Clases	37
1.5.3. Auditoría forense	39
1.5.4. Auditoría de partes vinculadas	41
1.5.5. Auditoría de las combinaciones de negocios y de los estados contables consolidados	43
1.5.5.1. La auditoría de cuentas anuales consolidadas en la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas	43
1.5.5.2. Actuación de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría en los casos de combinaciones de negocios y de los estados contables consolidados	46
1.6. Auditoría interna y auditoría externa	51
1.6.1. Concepto y naturaleza de la auditoría interna	51
1.6.2. Independencia del auditor interno	52
1.6.3. Justificación de la auditoría interna	52
1.6.4. Funciones del auditor interno	54
1.6.5. Diferencias entre la auditoría interna y externa	54

1.6.6.	Relaciones entre el auditor interno y externo	57
1.7.	La auditoría en el contexto económico actual.....	59
1.8.	Problemas conceptuales de la auditoría	60
1.8.1.	Objetivos de una auditoría externa	60
1.8.2.	Cuestiones que deben ser tenidas en cuenta en el trabajo de auditoría	61
1.8.3.	El alcance de la opinión del auditor	62
1.8.4.	El concepto de empresa en marcha	63
1.8.4.1.	Posición doctrinal	63
1.8.4.2.	Una propuesta de solución	65
1.8.5.	La materialidad en la auditoría	66
1.8.6.	Errores e irregularidades en la auditoría	67
1.8.7.	La posición del auditor ante el blanqueo de capitales	70
1.8.7.1.	Normativa sobre blanqueo de capitales.....	70
1.8.7.2.	Obligaciones del auditor ante el blanqueo de capitales.....	71
1.8.7.3.	Procedimientos de auditoría en materia de blanqueo de capitales.....	72
1.8.8.	El control de calidad de las auditorías	75
1.9.	El proceso histórico de la función de auditoría	76
1.9.1.	Antecedentes	76
1.9.2.	El proceso actual de desarrollo de la auditoría	78
1.9.3.	La influencia de Estados Unidos en el desarrollo de la contabilidad y la auditoría	80
1.9.4.	Historia de la auditoría en la Unión Europea	83
1.9.4.1.	Introducción	83
1.9.4.2.	La propuesta de la Federación de Expertos Contables de la Comisión Europea sobre la función, la posición y la responsabilidad del auditor estatutario en la Unión Europea	84
1.9.4.3.	La reforma de la Octava Directiva y el nuevo Reglamento de Auditoría	85
1.10.	Los sistemas contables internacionales	87
2.	Las fuentes de las normas, de los principios contables y de la auditoría	91
2.1.	La normalización contable	91
2.1.1.	Concepto y necesidad	91
2.1.2.	Formas de normalización	92
2.2.	Las Normas de Auditoría	94
2.3.	Organismos emisores de normas contables y de auditoría en Estados Unidos	95
2.4.	El proceso de normalización contable de la Unión Europea	97

2.4.1.	Antecedentes	97
2.4.2.	Clases de normas contables de la Unión Europea	98
2.4.3.	Organismos emisores de normas contables y de auditoría en Europa	99
2.4.4.	Normativa de aprobación de las NIIF/NIC	102
2.4.5.	La Directiva 2006/43/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de mayo de 2006, sobre auditoría	104
2.5.	Otros organismos emisores de normas y pronunciamientos profesionales internacionales	105
2.5.1.	Introducción	105
2.5.2.	Organizaciones de carácter público	106
2.5.3.	Organizaciones de carácter privado	108
3.	El proceso de normalización y homogeneización contable en España	111
3.1.	Introducción	111
3.2.	Plan General de Contabilidad de 2007	113
3.2.1.	Introducción	113
3.2.2.	Contenido	114
3.2.2.1.	Marco Conceptual de la Contabilidad	115
3.2.2.2.	Normas de registro y valoración	115
3.2.2.3.	Estados contables	116
3.2.2.4.	Cuadro de cuentas	116
3.2.2.5.	Definiciones y relaciones contables	116
3.2.3.	Modelos de estados contables del PGC	117
3.3.	Los principios contables del Plan General de Contabilidad	119
3.3.1.	Concepto y naturaleza	119
3.3.2.	La precisión de los límites de los principios contables	119
3.3.3.	La formulación doctrinal de AECA	120
3.3.4.	El concepto de imagen fiel	124
3.3.5.	La formulación de principios de contabilidad generalmente aceptados en España	125
3.4.	Criterios de valoración recogidos en el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad	127
3.4.1.	Coste histórico	127
3.4.2.	Valor razonable	129
3.4.3.	Valor neto realizable	131
3.4.4.	Valor actual	131
3.4.5.	Valor en uso	131
3.4.6.	Gastos de venta	132
3.4.7.	Coste amortizado	132
3.4.8.	Costes de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero	133
3.4.9.	Valor contable o en libros	133

3.4.10.	Valor residual	133
3.5.	El Plan General de Contabilidad de PYMES	134
3.5.1.	Condiciones para su aplicación	134
3.5.2.	Otras condiciones referidas al ámbito de aplicación del Plan General de Contabilidad de PYMES	135
3.5.3.	Empresas que no podrán aplicar el Plan General de Contabilidad de PYMES	135
3.6.	Modificaciones que deben incorporarse al PGC, al PGC de PYMES, las NFAC y a las normas de adaptación del PGC a las entidades sin fines lucrativos según el proyecto de Real Decreto de 27 de diciembre de 2015	136
3.7.	Modificaciones que deben incorporarse al Plan General de Contabilidad recogidas en las disposiciones finales de la Ley de Auditoría	142
3.8.	Organizaciones profesionales emisoras de normas y pronunciamientos en España y en Europa	143
3.9.	Otras normas contables emitidas por Organismos Públicos en España	144
4.	La situación de la auditoría en España	145
4.1.	Antecedentes	145
4.2.	La Ley de Auditoría de 1988	147
4.3.	Recomendaciones de la Comisión, reforma de la Octava Directiva y de la Ley de Auditoría de 2015	147
4.4.	Análisis crítico sobre la situación actual	149
4.5.	La obligación de auditar en España	150
4.5.1.	Introducción	150
4.5.2.	La Ley de Auditoría de Cuentas 22/2015, de 20 de julio de 2015	151
4.5.3.	Definiciones de la Ley de Auditoría	151
4.5.4.	Normas generales	152
4.5.5.	Casos particulares	156
4.5.6.	Tamaño de las entidades	158
4.5.7.	Entidades de interés público	158
4.5.8.	La comisión de auditoría	159
4.5.9.	Clases de auditores	160
4.5.10.	Nombramiento de auditores	161
4.5.11.	Prohibiciones posteriores a la finalización del trabajo de auditoría	163
4.5.12.	Honorarios correspondientes a los servicios de auditoría ..	164
4.5.13.	Causas de abstención por honorarios percibidos	164
4.5.14.	Deberes de custodia y secreto	165
4.5.15.	Garantía financiera	166

4.5.16.	Condiciones de admisión para las sociedades de auditoría	166
4.5.17.	Tasa del ICAC por el control y supervisión de la actividad de la auditoría de cuentas	168
4.5.18.	Auditoría de cuentas en entidades de interés público.....	168
4.5.19.	La auditoría de fundaciones.....	169
4.6.	Libros contables	171
4.6.1.	Obligaciones del empresario referidas a los estados contables.	171
4.6.2.	Obligaciones del empresario referidas a los libros obligatorios	172
4.6.3.	Legalización de los libros obligatorios	173
4.6.4.	Normas sobre formulación de cuentas anuales	174
4.6.5.	Normas de depósito de las cuentas anuales	175
4.7.	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)	176
4.7.1.	Naturaleza del ICAC	176
4.7.2.	Funciones desarrolladas por el ICAC	177
4.7.3.	Normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas	180
4.7.4.	El Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC).....	182
4.8.	Las corporaciones profesionales de derecho público	182
4.8.1.	El Registro de Economistas Auditores (REA) y el Registro General de Auditores	183
4.8.2.	El Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE).....	184
5.	Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: normas personales	187
5.1.	Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA)	187
5.1.1.	Concepto y características	187
5.1.2.	Origen	188
5.2.	Normas personales	189
5.2.1.	Concepto	189
5.2.2.	Las normas personales generalmente aceptadas de auditoría..	189
5.2.3.	Definiciones relacionadas con las normas personales en la Ley de Auditoría.....	190
5.3.	Competencia profesional	191
5.3.1.	Condiciones exigidas para ser auditor de cuentas en España	192
5.4.	Escepticismo y juicio profesionales	195
5.5.	Independencia profesional	196
5.5.1.	Concepto de independencia profesional del auditor	196
5.5.2.	Independencia e incompatibilidades en la norma mercantil española	198
5.5.2.1.	Obligaciones exigidas por la Ley de Auditoría ...	198
5.5.2.2.	Identificación de amenazas y adopción de medidas de salvaguarda	199

5.5.2.3.	Causas de incompatibilidad	200
5.5.3.	Periodo de vigencia de las incompatibilidades	206
5.5.4.	Extensión de las incompatibilidades a empresas vincu- ladas	208
5.6.	Organización interna y control de calidad	208
5.6.1.	El control de calidad de la auditoría.....	208
5.6.2.	Organización interna y control de calidad en la Ley de Au- ditoría.....	209
5.7.	Responsabilidad del auditor de cuentas o sociedad de auditoría	212
5.7.1.	La responsabilidad del auditor	212
5.7.2.	La responsabilidad contractual y legal de los auditores	212
5.7.2.1.	Introducción	212
5.7.2.2.	La responsabilidad de los auditores en el marco legal español	214
5.7.3.	La responsabilidad civil genérica de los auditores	215
5.7.3.1.	Introducción	215
5.7.3.2.	La responsabilidad de los auditores en el Código Civil	216
5.7.3.3.	La responsabilidad de los auditores en la Ley de Auditoría	217
5.7.4.	La responsabilidad de los auditores en el Código Penal	217
5.7.4.1.	Consideraciones generales	217
5.7.4.2.	El delito de falsedad por analogía en la actuación del auditor	219
5.7.4.3.	Las penas contempladas en el Código Penal para el delito de falsedad	219
5.7.5.	Infracciones y sanciones en la Ley y Reglamento de Audito- ría	220
5.7.5.1.	Ámbito de supervisión pública	220
5.7.5.2.	Clases de infracciones	223
5.7.6.	Régimen sancionador	226
5.7.6.1.	Auditor individual	226
5.7.6.2.	Sociedades de auditoría.....	227
5.7.6.3.	Sanciones por infracciones cometidas por audito- res de cuentas y sociedades de auditoría en rela- ción con entidades de interés público.....	229
5.7.6.4.	Otras sanciones adicionales.....	229
5.7.6.5.	Sanciones por infracciones cometidas por sujetos no auditores.....	230
5.7.6.6.	Prescripción de las infracciones y de las sanciones .	230
5.7.6.7.	Otras cuestiones relacionadas con las sanciones por infracciones	230
5.7.7.	La responsabilidad del auditor en la emisión de opinión res- pecto a la incertidumbre y riesgos potenciales asumidos por la empresa	231

5.7.8.	La responsabilidad del auditor en la custodia de los papeles de trabajo	232
5.7.9.	Plazos para la emisión del informe	232
5.8.	Requerimientos de ética relativos a la auditoría de estados financieros	233
5.9.	Relación entre auditores	233
5.10.	Utilización del trabajo de expertos independientes por auditores de cuentas	235
6.	Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: la organización del trabajo de auditoría	237
6.1.	Las normas del trabajo de auditoría generalmente aceptadas	237
6.1.1.	Concepto	237
6.1.2.	La calidad como referente en el trabajo de auditoría	238
6.1.3.	Las tres normas generalmente aceptadas del trabajo de auditoría	239
6.1.4.	La organización del trabajo en la Ley de Auditoría	239
6.2.	Esquema básico del trabajo de auditoría	241
6.3.	Desarrollo de los puntos contenidos en el esquema de trabajo de auditoría	243
6.3.1.	Fase previa	243
6.3.1.1.	Contacto con el cliente y especificación del trabajo a realizar	243
6.3.1.2.	Análisis general de la empresa y de su entorno ..	244
6.3.1.3.	Evaluación del riesgo de auditoría	244
6.3.1.4.	Solicitud de las cuentas anuales del ente a auditar	248
6.3.1.5.	Estudio preliminar de los principios y normas contables de la empresa y del control interno	248
6.3.1.6.	Determinación de los objetivos generales de la auditoría	249
6.3.1.7.	Verificación de la cumplimentación legal del ente a auditar	249
6.3.1.8.	Análisis y evaluación de los sistemas informáticos.	249
6.3.1.9.	Conclusiones preliminares y plan general de acción	250
6.3.1.10.	Organización de la auditoría	250
6.3.1.11.	Firma del contrato de encargo	252
6.3.2.	Fase de planificación y programas	253
6.3.3.	Fase de ejecución	253
6.3.4.	Fase de cierre y conclusiones	253
6.3.4.1.	Revisión de las operaciones y hechos posteriores a la fecha del cierre del ejercicio	253

6.3.4.2.	Carta de manifestaciones de la dirección	254
6.3.4.3.	Revisión del borrador de cuentas anuales con la dirección	254
6.3.4.4.	Cierre de puntos relativos al trabajo realizado	254
6.3.4.5.	Conclusiones generales de auditoría	254
6.3.4.6.	Evaluación de los riesgos asumidos	255
6.3.4.7.	Asuntos para años futuros	255
6.3.5.	Fase de informe	255
6.3.5.1.	Informe sobre deficiencias de control interno	255
6.3.5.2.	Informe de auditoría	255
6.3.6.	Fase de documentación y archivo	256
6.4.	La carta de manifestaciones de la dirección	256
6.4.1.	Contenido	256
6.4.2.	Modelo de carta de manifestaciones de la dirección	258
6.5.	Modelo de carta de encargo	260
6.6.	Modelo de contrato de auditoría	263
7.	Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: la planificación, los objetivos y el programa de auditoría	267
7.1.	La planificación de la auditoría	267
7.1.1.	Concepto de planificación en auditoría	267
7.1.2.	Objetivos de la planificación de la auditoría	268
7.1.3.	Factores determinantes de la planificación de la auditoría..	268
7.1.4.	Metodología de la planificación	272
7.1.4.1.	Introducción	272
7.1.4.2.	Sistemática de la planificación	273
7.1.5.	Técnicas de desarrollo de la planificación	273
7.1.6.	La planificación y los errores y fraudes	274
7.1.7.	Oportunidad de la planificación: ventajas e inconvenientes.	281
7.1.8.	Los sistemas expertos en la planificación de la auditoría	282
7.2.	Los objetivos de auditoría	284
7.2.1.	Concepto	284
7.2.2.	Descripción de los objetivos de auditoría	285
7.3.	Los programas de auditoría	286
7.3.1.	Contenido	286
7.3.2.	Objetivos de los programas de auditoría	286
7.3.3.	Diseño de los programas de auditoría	287
7.3.4.	Aspectos a tener en cuenta en la elaboración de los programas de auditoría	288
7.3.5.	Tipos de programas	289
7.3.6.	Modelo de programa de trabajo	290

8. Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: análisis y evaluación del control interno	291
8.1. Concepto de control interno	291
8.2. Clases de control interno: control interno administrativo y control interno contable	292
8.2.1. Introducción	292
8.2.2. Control interno contable	293
8.2.3. Control interno administrativo	294
8.2.4. Control interno mixto	294
8.3. Elementos fundamentales del control interno	294
8.4. El control interno en las pequeñas y medianas empresas	300
8.5. Evaluación del sistema de control interno	301
8.6. Fases del estudio de control interno	302
8.6.1. Revisión del sistema	302
8.6.2. Pruebas de cumplimiento	303
8.6.2.1. Finalidad de las pruebas de cumplimiento	303
8.6.2.2. Extensión de las pruebas de cumplimiento	304
8.6.3. Pruebas verificativas	305
8.7. Métodos de análisis del control interno	305
8.7.1. Descripción del sistema	305
8.7.2. Cuestionarios	307
8.7.3. Flujogramas	308
8.7.4. Criterios de selección de los métodos de evaluación del control interno	311
8.7.5. Hoja de seguimiento del control interno	312
8.8. Debilidades del control interno	313
8.8.1. NIA-ES 265 sobre comunicación de las deficiencias en el control interno a las responsabilidades del gobierno y a la dirección de la entidad	313
8.8.2. Las limitaciones de los análisis del sistema de control interno.....	314
8.9. La elaboración del memorándum de conclusiones sobre el control interno	315
9. Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: procedimientos	319
9.1. Concepto de procedimientos	319
9.2. Clases de procedimientos	321
9.3. Contenido de los procedimientos	322
9.3.1. Comparación de los estados contables con los registros originales	322
9.3.2. Revisión de registros	323
9.3.3. Examen de documentos importantes	324

9.3.4.	Confirmación	326
9.3.4.1.	Concepto	326
9.3.4.2.	Técnica de la confirmación	328
9.3.4.3.	Otras cuestiones relacionadas con el procedimiento de la confirmación	329
9.3.5.	Inspección	330
9.3.5.1.	Concepto	330
9.3.5.2.	Técnicas y procedimientos	331
9.3.6.	Procedimientos analíticos y cálculos	331
9.3.6.1.	Revisiones analíticas	331
9.3.6.2.	Cálculos	332
9.3.7.	Investigaciones y comprobaciones de informaciones interdependientes	334
9.3.8.	Observación de las operaciones	335
9.3.8.1.	Concepto	335
9.3.8.2.	Técnica del procedimiento de observación de las operaciones	336
9.3.9.	Indagación oral	337
9.3.10.	Estimaciones contables	338
9.4.	Procedimientos relacionados con los hechos posteriores	340
10.	Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: la evidencia en auditoría	345
10.1.	El concepto de evidencia	345
10.1.1.	Precisiones sobre el concepto	345
10.1.2.	Cantidad y calidad de la evidencia	346
10.1.3.	Evidencia inmediata y evidencia corroborativa	347
10.1.4.	La evidencia interna y externa	347
10.2.	La doctrina del ICAC sobre la evidencia	348
10.3.	La importancia relativa y riesgo probable	349
10.4.	Riesgo de auditoría y riesgo de negocio	350
10.4.1.	Concepto	350
10.4.2.	La actuación del auditor frente al riesgo de auditoría y el riesgo de negocio	351
10.5.	La importancia relativa	352
10.5.1.	Introducción	352
10.5.2.	Los criterios de las NIAS-ES sobre la importancia relativa	353
10.5.2.1.	Concepto	353
10.5.2.2.	Alcance de las pruebas de auditoría sobre la importancia relativa	354
10.5.2.3.	Influencia del concepto de importancia relativa en la emisión del informe	355
10.6.	La obtención de la evidencia	357

10.6.1.	El proceso de obtención de la evidencia.....	357
10.6.2.	Clases de evidencia	359
11.	Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: documentación y archivo del trabajo de auditoría.....	365
11.1.	Papeles de trabajo	365
11.1.1.	Concepto	365
11.1.2.	Finalidad de los papeles de trabajo	366
11.1.3.	Organización de los papeles de trabajo	366
11.1.4.	Contenido de los papeles de trabajo	367
11.2.	Cédulas de trabajo	368
11.3.	Técnicas de identificación de los papeles de trabajo	369
11.3.1.	Referencias cruzadas.....	369
11.3.2.	Marcas de comprobación	369
11.3.3.	Hojas de puntos	370
11.3.4.	Memorandos.....	370
11.3.5.	Hojas de ajustes y reclasificaciones	371
11.3.6.	Índices.....	371
11.4.	Archivos	373
11.4.1.	Justificación	373
11.4.2.	Archivo temporal o corriente	373
11.4.3.	Archivo permanente	374
11.4.4.	Contenido de los archivos	375
11.5.	Modelos de archivos de auditoría	376
11.6.	Modelos de cédulas de auditoría	379
12.	Metodología de la auditoría. Las normas de auditoría generalmente aceptadas: las normas relativas al informe de auditoría.....	393
12.1.	Introducción	393
12.2.	Normas de auditoría relativas al informe	394
12.3.	Elementos del informe.....	395
12.3.1.	Elementos personales.....	396
12.3.2.	Elementos temporales: fecha de firma del informe y hechos posteriores	397
12.3.2.1.	Fecha de firma del informe.....	397
12.3.2.2.	Hechos posteriores	398
12.3.3.	Elementos de alcance.....	399
12.3.3.1.	Identificación de los estados financieros a auditar	399

12.3.3.2.	Delimitación del trabajo del auditor	399
12.3.3.3.	Informe de auditoría sobre las cuentas anuales de varios ejercicios	401
12.3.4.	Elementos de opinión	402
12.3.4.1.	Contenido del párrafo de opinión	402
12.3.4.2.	Causas de salvedades	404
12.3.5.	Mediciones sobre las incertidumbres que se refieren a la condición de la empresa en funcionamiento	409
12.3.6.	Elementos de énfasis de otras cuestiones	410
12.3.7.	Elementos referidos al informe de gestión	411
12.3.8.	Cuadro resumen de los casos que generan distintas alternativas de opinión	412
12.4.	Modelos de informe de auditoría independiente	413
12.4.1.	Opinión no modificada	420
12.4.2.	Opinión no modificada	420
12.4.2.1.	Opinión con salvedades	421
13.	El muestreo estadístico en la auditoría	425
13.1.	Introducción	425
13.2.	Concepto de muestreo en auditoría	426
13.3.	NIA-ES 530 sobre «muestreo de auditoría»	427
13.3.1.	Introducción	427
13.3.2.	El riesgo de muestreo en auditoría	428
13.4.	Cuestiones relevantes del muestreo estadístico aplicado a la auditoría	429
13.4.1.	Objetivos del muestreo	429
13.4.2.	Métodos de muestreo	430
13.4.3.	Amplitud de la muestra	433
13.4.4.	Selección de la muestra. Números aleatorios	436
13.4.5.	Evaluación de los resultados	438
13.5.	Clases de muestreo estadístico	439
13.6.	La técnica del muestreo aplicada a la auditoría	441
13.6.1.	Estimación	441
13.6.2.	Intervalos de confianza	443
13.6.3.	Contraste de hipótesis	446
13.6.4.	Estimación en poblaciones finitas. Muestreo aleatorio sin reemplazamiento	449
13.6.5.	Muestreo estratificado	452
13.7.	Otros métodos de inferencia	456
13.8.	Ventajas e inconvenientes del muestreo estadístico aplicado a la auditoría	457
13.9.	Tabla de números aleatorios	459

14. La auditoría analítica	461
14.1. Introducción	461
14.2. Objetivos	461
14.3. Teoría y técnica de la auditoría analítica	462
14.4. Diseño de los diagramas dinámicos	464
14.4.1. Preparación de los diagramas de flujo	464
14.4.2. Selección de símbolos	466
14.4.3. Un ejemplo de aplicación	470
14.5. La auditoría de sistemas	471
14.5.1. Concepto	471
14.5.2. Componentes de sección	471
14.5.3. Técnica gráfica y auditoría de sistemas	471
14.5.4. Diagramas dinámicos finales	472
14.5.5. Modelos resumen del volumen de trabajo	472
14.6. Auditoría de seguimiento	474
14.6.1. Objetivos	474
14.6.2. Aplicación de la teoría de los subconjuntos borrosos	474
14.7. Ventajas de la auditoría analítica	476
15. Auditoría e informática: Cats y evaluación del control interno en sistemas informatizados	479
15.1. Introducción	479
15.2. La auditoría de cuentas en entornos informatizados	479
15.2.1. Introducción	479
15.2.2. La auditoría en un entorno informatizado y la planificación	480
15.2.3. El riesgo de la auditoría informatizada	481
15.2.4. Guía descriptiva de características y controles internos en entornos informatizados	482
15.3. La informática como medio de apoyo en auditoría: Cats	484
15.3.1. Introducción	484
15.3.2. Clasificación de los programas Cats	485
15.3.3. Funciones de los programas Cats específicos	485
15.3.4. Consideraciones al uso y desarrollo de programas Cats ..	486
15.3.5. Funciones de programas Cats completos: paquetes de auditoría	486
15.3.6. Consideraciones al uso de paquetes de auditoría	487
15.3.7. Ventajas e inconvenientes de los Cats	488
15.4. Evaluación del control interno en entornos informatizados	488
15.4.1. Introducción	488
15.4.2. Procedimientos de control de un sistema de información ..	489
15.4.3. Procedimientos de control relativos al área organizacional	489

Índice

15.4.4.	Procedimientos de control relativos al área de procesamiento (aplicaciones)	492
15.4.5.	Procedimientos de control relativos al área de desarrollo de sistemas	499
15.4.6.	Procedimientos de control relativos al área de controles de seguridad (hardware)	501
15.4.7.	Procedimientos de control relativos al área de controles de seguridad (software)	503
15.4.8.	Procedimientos de control relativos al plan de recuperación	505