

CAMBIOS EN EL MÁSTER 12 (VERSIÓN 12)

ARCHIVO GENERAL

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
AG)00 ACEPTACIÓN Y CONTINUIDAD DE CLIENTES	AG)00/02.02 Documentación amenazas y salvaguardas independencia	- Modificada la descripción del formulario incluyendo los textos del Reglamento de la LAC aplicables. - Modificado contenido para relacionar cada una de las amenazas establecidas en dicho Reglamento.
AG)01 PLANIFICACIÓN	AG)01/05 Asignación de personal a trabajos	Corregidas redacción y ortografía y modificado el tipo de guía, de lista a cuestionario de control interno.
	AG)01/07 Plan Global de auditoría	Incluido un apartado relativo al presupuesto y la determinación de las horas previstas en el encargo a ejecutar.
	AG) 1/09 Importancia Relativa y Error Tolerable	Nueva cédula para incluir las cifras y las bases de cálculo de la IR y ET.
	AG)00/REV Revisión, aceptación y continuidad de clientes (no disponible)	- Modificado el punto relativo a las incompatibilidades por el % de Honorarios Profesionales a percibir del cliente. - Eliminado punto relativo al 20% por debajo de las tarifas horarias.
AG)20 MEMORIA Y CUENTAS ANUALES	AG)20 MEMORIA Y CUENTAS ANUALES	Ampliado el contenido del formulario incorporando los aspectos a considerar en el proceso de revisión de las cuentas anuales auditadas.
AG)30 CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA	AG)30 CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA	Modificado el tipo de referencia (documento) incluyendo la relación de pasos y formularios a cumplimentar en el proceso de emisión del informe de auditoría.
	AG)30/04 Cumplimiento de los Objetivos de auditoría	Modificado título de la referencia (anterior “Objetivos de auditoría (Conclusiones áreas)”).
	AG)30/07 Incidencias con efecto en el informe de auditoría	Modificado contenido del formulario.
	AG)30/09 Efecto de la comparabilidad de las cuentas anuales	- Modificado título de la referencias. - Modificado contenido del formulario.
	AG)30/10 Programa emisión y revisión del informe de auditoría	Eliminada al incluir la revisión en el programa AG)30/P.
	AG)30/11 Programa emisión y revisión del informe de auditoría	Eliminada y sustituida por el programa AG)30/P.
	AG)30/P Programa emisión y revisión del informe de auditoría	Nuevo formulario con los pasos a seguir en el proceso de preparación, revisión, emisión y entrega del informe de auditoría.
AG)40 REVISIÓN Y CIERRE DEL ENCARGO	AG)40/01 Puntos a revisar	- Inclusión del área de CI (Control Interno) y desglose de las diferentes secciones del Archivo General. - Vinculación a las guías del Archivo General objeto de revisión.
	AG)40/02 Relación de cuestionarios de revisión por áreas	- Completa mediante la referencia a la revisión final del socio del encargo. - Pase como no disponibles de las referencias de revisión.

CONTROL INTERNO

CONTROL INTERNO

CI/REV (ANULADA)