

CAMBIOS EN EL MÁSTER 14.01 ADAPTADO A NIAS (dic2014)

ARCHIVO GENERAL

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
AG)00 ACEPTACIÓN Y CONTINUIDAD DE CLIENTES	Se ha reestructurado y reorganizado la sección para adaptarla a los requerimientos de la NICC1 y de la NIA 220	
	AG)00/01 Investigación previa y evaluación de un nuevo cliente	Modificada y adaptada
	AG)00/02 Análisis cuestionario continuidad	Modificada y adaptada
	AG)00/03 Cuestionario de verificación de incompatibilidades	Modificada y adaptada
	AG)00/04 Cuestionario de verificación de amenazas a la independencia	Modificada y adaptada
	AG)00/05 Declaración manifestación de independencia confidencialidad	Modificada y adaptada
	AG)00/06 Aspectos formales aceptación y continuidad de clientes	Modificada y adaptada
	AG)00/REV Revisión, aceptación y continuidad de clientes	Modificada y adaptada
AG)01 PLANIFICACIÓN	AG)01 PLANIFICACIÓN	Nueva guía con la relación de las diferentes fases de la planificación según NIA 300
	AG)01/01 Objetivos de auditoría	Modificada descripción y contenido para su adaptación a la NIA 200
	AG)01/02 Conocimiento de la entidad y su entorno	Modificada y adaptada a la NIA 315
	AG)01/02.01 Datos del negocio y sector en el que opera	Modificada y adaptada a la NIA 315
	AG)01/02.02 Datos registrales y organizativos del cliente	Modificada y adaptada a la NIA 315
	AG)01/02.04 Problemas y aspectos a considerar de la auditoría anterior	Anulada al estar repetida con la AG)40/03
	AG)01/02.05 Revisión papeles auditores anteriores	Suprimida
	AG)01/04 Entorno de control	Modificado título anterior de Cuestionario Globaly modificado contenido para su adaptación a la terminología de la NIA 315.
	AG)01/05 Asignación de personal a trabajos	Suprimida al incluirse en AG)01/7 de Estrategia de Auditoría
	AG)01/05 Auditorías iniciales	Nueva para su adaptación a la NIA 300
	AG)01/06 Relación de riesgos significativos	Modificado título y finalidad
	AG)01/07 Estrategia de auditoría	Modificado anterior título de plan global y su contenido para su adaptación a la NIA 300
	AG)01/08 Plan de auditoría	Modificado anterior título de Programas de trabajo y su contenido para su adaptación a la NIA 300
	AG)01/08.01 Identificación y valoración de riesgos	Nueva para su adaptación a la NIA 300 y 330
	AG)01/08.02 Procedimientos de auditoría (afirmaciones)	Modificada la descripción de la referencia para adaptarla a las NIA 300 y 330.
	AG)01/08.03 Otros programas aplicación NIAS	Nueva para incluir otros procedimientos de auditoría requeridos por las NIAS.
	AG)01/09 Importancia Relativa y Error Tolerable	Modificada descripción
	AG)01/REV Revisión planificación	Modificada

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
AG)02 MARCO NORMATIVO, ESTIMACIONES Y SALDOS APERTURA CONTABLES	Modificado el título de la sección	
	AG)02/00 Marco normativo de información financiera aplicable	Nuevo formulario para adaptación a las NIAS
	AG)02/01 Saldos de apertura auditorías iniciales	Nuevo formulario para adaptación a la NIA 510
	AG)02/02 Saldos de apertura auditorías recurrentes	Para sustituir a la que figuraba en el Máster 13
	AG)02/03 Estimaciones contables y valor razonable	Nuevo formulario para adaptación a la NIA 540
AG)03 PARTES VINCULADAS	Modificado el título anterior de GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS por PARTES VINCULADAS	
	AG)03 PARTES VINCULADAS	Modificada descripción
	AG)03/01 Aspectos generales	Anulada
	AG)03/02 Transacciones entre empresas vinculadas	Anulada
	AG)03/03 Cuadros de cuentas y sistemas de control	Anulada
	AG)03/04 Consolidación	Anulada
	AG)03/05 Cumplimiento de las obligaciones fiscales	Anulada
AG)04 NORMATIVA APLICABLE	Modificado el título de la sección	
	AG)04 NORMATIVA APLICABLE	Modificado contenido para su adaptación a la NIA 250
	AG)04/00 Relación de la normativa aplicable	Nuevo formulario para su adaptación a la NIA 250
	AG)04/P Programa verificación de la normativa aplicable	Nuevo formulario con los procedimientos a aplicar según la NIA 250
AG)05 RELACIONES CON EMPRESA DE SERVICIOS AUDITORES Y EXPERTOS	Modificado el título de la sección	
	AG)05 RELACIONES CON EMPRESA DE SERVICIOS AUDITORES Y EXPERTOS	Modificado contenido para su adaptación a las NIAS
	AG)05/01 Utilización de una organización de servicios	Modificado contenido para su adaptación a la NIA 402
	AG)05/02 Con la auditoría interna	Modificado contenido para su adaptación a la NIA 610
	AG)05/03 Expertos de la Dirección	Modificado contenido para su adaptación a la NIA 500
	AG)05/04 Expertos del auditor	Modificada descripción del formulario (corrección errores)
AG)06 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS / REVISIÓN ANALÍTICA	AG)06 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS / REVISIÓN ANALÍTICA	Modificado contenido para su adaptación a la NIA 520
	AG)06/P Programa Procedimientos analíticos (revisión analítica)	Nuevo formulario para adaptación a la NIA 520
AG)07 COMUNICACIÓN ÓRGANOS DE GOBIERNO Y DIRECCIÓN	Modificado el título anterior de Correspondencia para incluir los requerimientos de la nueva norma NIA 260 de Comunicación con los responsables del Órgano de Gobierno de la entidad	
	AG)07/01 Comunicación miembros Órgano de Gobierno	Nuevo formulario para su adaptación a la NIA 260
	AG)07/02 Comunicaciones con la Dirección	Nuevo formulario para su adaptación a la NIA 260
	AG)07/03 Comunicación con terceros	Nuevo formulario para su adaptación a la NIA 260
	AG)07/P Programa comunicación Órgano de Gobierno	Nuevo formulario para su adaptación a la NIA 260

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
AG)08 HECHOS POSTERIORES	Modificado el título anterior de Contingencias y Hechos posteriores y pasar todo lo relativo de contingencias a la sección EE de Provisiones y Contingencias	
	AG)08/01 Hechos posteriores	Modificada cédula
	AG)08/02 Contingencias	Incluido en el nuevo programa de EE/P
	AG)08/03 Gestión continuada	Eliminada al pasarse a AG)10
	AG)08/04 Avaluos concedidos a terceros	Eliminada e incluida en la sección EE
	AG)08/P Programa contingencias y hechos posteriores	Nuevo programa de trabajo con los requerimientos de la NIA 560
	AG)08/REV Revisión hechos posteriores	Modificado título, descripción y contenido de la cédula
AG)09 SOLICITUD Y RESOLUCIÓN DE CONSULTAS TÉCNICAS	Modificada la descripción para su adaptación a la NIA 220	
AG)10 GESTIÓN CONTINUADA (EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO)	Nueva sección para recoger todos los aspectos relacionados con el Principio de Empresa en Funcionamiento (Creada la correspondiente carpeta dentro del Archivo General AG)	
	AG)10 Gestión continuada	Modificada descripción de la sección con referencia a la NIA 570
	AG)10/P Programa verificación Empresa en Funcionamiento	Nueva cédula con el programa de trabajo para verificar la aplicación de Empresa en Funcionamiento.
AG)11 FRAUDES	Nueva sección para recoger todos los aspectos relacionados con la identificación de riesgos por fraude según la NIA 240	
	AG)11 FRAUDES	Nueva cédula para adaptación a la NIA 240
	AG)11/01 Relación de fraudes identificados	Nueva cédula para adaptación a la NIA 240
	AG)11/CUE Cuestionario para la identificación de fraudes	Nueva cédula para adaptación a la NIA 240
	AG)11/P Riesgos por fraudes. Programa	Nueva cédula con el programa de trabajo adaptado a los requerimientos de la NIA 240
AG)20 ESTADOS FINANCIEROS (CUENTAS ANUALES)	AG)20 ESTADOS FINANCIEROS (CUENTAS ANUALES)	Incluidos nuevos pasos de verificación de las cuentas anuales.
	AG)20/05 Estado de flujos de efectivo	Nuevos formularios para indicar el trabajo realizado sobre el estado de flujos de efectivo y de un programa para su verificación
AG)30 CONCLUSIONES E INFORMES DE AUDITORÍA	AG)30/02 Incorrecciones (Ajustes y reclasificaciones)	Modificado título anterior (Ajustes y Reclasificaciones) y su contenido para su adaptación a la NIA 450
	AG)30/03 Evaluación de las incorrecciones identificadas	Modificado título anterior (Importancia Relativa - Emisión Informe) y su contenido para su adaptación a la NIA 450
	AG)30/07 Incidencias con efecto en el informe de auditoría	Modificada cédula adaptación NIA 705 Y 706
	AG)30/08 Conclusiones y comentarios finales auditoría	Modificada cédula
	AG)30/09 Efecto de la comparabilidad de las cuentas anuales	Modificada cédula adaptación NIA 710
	AG)30/P Programa emisión y revisión del informe de auditoría	Modificada cédula

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
AG)40 REVISIÓN Y CIERRE DEL ENCARGO	Modificada la descripción para incluir los requerimientos de la NIA 220	
	AG)40/01 Puntos a revisar	Modificada para adaptarla a la nueva estructura del archivo general
	AG)40/02 Relación de cuestionarios de revisión por áreas	Suprimida al considerar los formularios REV como no disponibles
	AG)40/REV Cuestionario final de revisión del encargo	Modificado para su adaptación a las NIAS

ARCHIVO CORRIENTE

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
A EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	A)P Programa efectivo y otros activos líquidos	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	A)4 Revisión conciliaciones bancarias	Eliminada por estar recogida en los papales de trabajo auxiliares
	A)REV Revisión efectivo y otros activos líquidos	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
B DEUDORES A CORTO PLAZO	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	B)P Programa deudores a corto	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	B)REV Revisión cuentas a cobrar	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
C AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	C)P Programa ajustes por periodificación	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
E EXISTENCIAS	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	E)P Programa existencias e inventario	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	E)INP Programa revisión inventario físico	Nuevo programa para responder a los requerimientos de la NIA 501
	E)REV Revisión existencias / inventario	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
F CUENTAS EMPRESAS VINCULADAS	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	F)P Programa cuentas empresas vinculadas	Modificada para adaptarla a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
G INVERSIONES FINANCIERAS	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	G)P Programa inversiones financieras	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	G)REV Revisión inversiones financieras	Modificada para adaptarla a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
H INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	H)P Programa Inmovilizado Material	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	H)REV Revisión Inmovilizado Material	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
I INMOVILIZACIONES INTANGIBLES	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	I)P Programa inmovilizado intangible	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	I)REV Revisión inmovilizado intangible	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
N ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	N)P Programa activos no corrientes mantenidos para la venta	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
HH PATRIMONIO NETO	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	HH)P Programa Patrimonio Neto	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	HH)REV Revisión Patrimonio Neto	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
CO APROVISIONAMIENTOS	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	CO)P Programa compras y aprovisionamientos	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	CO)REV Revisión gastos de aprovisionamientos	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
GA SERVICIOS EXTERIORES Y OTROS GASTOS DE GESTIÓN	GA)5 Otros gastos de gestión	Asignadas las cuentas a la referencia principal
	GA)REV Revisión servicios exteriores y gastos exteriores	Modificado nombre de la referencia
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
GG OTROS GASTOS DE GESTIÓN	Eliminada esta cuenta e incluida en la de Gastos por Servicios Exteriores	

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
PE GASTOS DE PERSONAL	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	PE)P Programa gastos personal	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	PE)REV Revisión gastos personal	Modificado para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificadas para su adaptación a la nueva normativa
RE RESULTADOS EXCEPCIONALES	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	RE)P Programa resultados excepcionales	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa.
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificadas para su adaptación a la nueva normativa
RF RESULTADOS FINANCIEROS	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	RF)P Programa resultados financieros	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificadas para su adaptación a la nueva normativa
V INGRESOS EXPLOTACIÓN	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	V)P Programa ingresos explotación	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	V)REV Revisión ingresos explotación	Modificado para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificadas para su adaptación a la nueva normativa
AF ÁREA FISCAL Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	AF)P Programa Administraciones Públicas	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	AF)REV Revisión Área Fiscal y Administraciones Públicas	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
AA PROVEEDORES Y ACREEDORES	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	AA)P Programa acreedores a corto plazo	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	AA)REV Revisión cuentas a pagar de proveedores y acreedores	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
BB OTROS ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	BB)P Programa otros activos y pasivos financieros	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	BB)REV Revisión otros activos y pasivos financieros	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
CC PRÉSTAMOS BANCARIOS	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	CC)P Programa préstamos bancarios	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa
	CC)REV Revisión préstamos bancarios	Modificados para su adaptación a la nueva normativa
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa

EE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	Incluidas referencias cruzadas en las referencias contables.	
	EE)P Programa provisiones para riesgos y gastos	Modificada al incorporar algunos pasos y nuevos objetivos de auditoría para su adaptación a la nueva normativa.
	Afirmaciones (conclusiones antes objetivos)	Modificados para su adaptación a la nueva normativa

ARCHIVO PERMANENTE

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
AP)04 PATRIMONIO NETO	Incluida en el máster tras haberse eliminado por error en la versión anterior.	
AP)14 TESORERÍA - FINANZAS	Eliminada línea y cedula auxiliar de Arrendamientos financieros por estar incluida en AP)06/01	
AP)15 PERIODIFICACIONES	Eliminada línea y cedula auxiliar de Control Interno	
AP)16 INMOVILIZADO MATERIAL E INTANGIBLE	Modificado título por INOMOVILIZADO MATERIAL E INTANGIBLE	
AP)22 CONTROL DE CALIDAD (ISO)	Nueva sección para incluir todo lo relacionado con los sistemas de control de calidad tipo ISO	

CONTROL INTERNO

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
CI CONTROL INTERNO	CI)03/CUE Cuestionario Ciclo Producción y Existencias	Inclusión de cuestiones relativas al control del Inmovilizado Material omitidas en los masters anteriores
	CI)03/O Objetivos Ciclo Producción	Inclusión de objetivos de control del inmovilizado material omitido en los masters anteriores

MÓDULO DE REVISIÓN ANALÍTICA

ÁREA	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
AE ANÁLISIS ECONÓMICO	Nuevos ratios económicos	
	AE06 Amortización sobre el inmovilizado material	Sustituye al anterior ratio de Otros Gastos de Explotación
	AE10 Transportes	Gastos de transporte sobre la cifra de negocios
	AE11 Seguridad Social	Gasto seguridad social sobre sueldos y salarios
	AE12 Sueldo medio por empleado	Total sueldos y salarios respecto número de empleados
	AE13 Coste medio por empleado	Total coste de personal entre número medio de empleados

